

21世纪高等教育会计通用教材

会计学课程实验

(第三版)

Kuaijixue Kecheng Shiyan

胡北忠 编著



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

21世纪高等教育会计通用教材

会计学课程实验

(第三版)

Kuaijixue Kecheng Shiyan

胡北忠 编著



图书在版编目(CIP)数据

会计学课程实验 / 胡北忠编著. —3版. —大连: 东北财经大学出版社, 2016.2
(21世纪高等教育会计通用教材)
ISBN 978-7-5654-2253-9

I. 会… II. 胡… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第027421号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街217号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 205mm×285mm 字数: 526千字 印张: 24 1/2 插页: 2

2016年2月第3版

2016年2月第10次印刷

责任编辑: 李智慧

责任校对: 齐 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 38.00元

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

《会计学课程实验》使用说明

《会计学课程实验》自2009年3月出版以来，进行了两次修订、9次印刷，在全国各类学校广泛使用，得到了使用者的一致好评。在使用过程中也反映出来一些问题，其中最为突出的问题是：第一、二版教材各实验项目的数据设计单一，存在着一些学生直接抄袭实验参考答案的现象，达不到实验训练的目的。为解决这个问题，第三版对每个实验项目中的关键数据改为由实验老师指导学生重新设计，因而各实验小组或每个学生的实验数据将会不同，学生必须按照各自的数据重新进行计算，因此无法完全照抄实验参考答案，进而解决了学生直接抄袭答案的问题。

各实验项目中关键数据的设计可以采用以下几种方式进行。

第一种方式：分组设计。首先由实验指导教师对参加实验的学生进行分组，然后由实验指导教师为每组设计不同的关键数据，要求每组学生必须按老师设计的关键数据完成实验。可采用年级+班级+组序号设计关键数据。例如，2015级2班第1组，关键数据为： $2015+2+1=2018$ 。

第二种方式：学号设计。实验指导教师要求参加实验的学生选取学号的后几位作为实验关键数据。这样每位学生实验结果将各不相同。如要求学生选取学号后5位，并将个位数加到万位数作为实验关键数据。例如，学号为2015520345，关键数据为：70345。

第三方式：自由设计。实验指导教师要求参加实验的学生自由设计实验关键数据，但必须强调：参加实验的每一个学生或者实验小组所设计的实验关键数据不得一致，否则概不得分。

第三版前言

“会计学”是一门主要阐明会计学基础、财务会计和管理会计基本理论、基本方法和基本操作技能,综合性和应用性较强的课程,具有很强的实用性和可操作性,其方法性和技术性特点显著。开设“会计学课程实验”是根据高等院校高级应用型人才培养目标的要求,使学生在通过理论教学学习和掌握会计基本理论、会计核算方法基本原理的同时,通过实验以掌握财务会计在会计实务操作中的具体要求和应用,从而提高学生的会计实务操作能力。

在实验过程中,学生既应根据实验要求规范操作,认真及时完成每一项实验任务,增强自己的实际动手操作能力,培养严谨、务实、负责的工作态度和作风,同时也要重视理论对实践的指导作用,注意完整、系统地掌握会计基本理论和方法,将理论学习与课程实验有机地紧密结合起来,防止理论学习与课程实验出现“两张皮”的脱节现象,从而增强学生专业学习的后劲,为自己朝着“素质高、后劲足、上手快、适应性强”的高级应用型人才方向成长打下良好的基础。

《会计学课程实验》自2009年3月出版以来,在许多高校广泛使用,得到了广大使用者的好评,同时也存在一些不足。本教材根据最近几年新制定或修订的企业会计准则、“营改增”等新的税收法规要求,对相关业务和原始凭证进行了修订。同时,由于第一、二版各实验项目数据设计单一,存在着一些学生直接抄袭实验参考答案的现象,本版对每个实验项目中的关键数据改为由实验老师指导学生重新设计,学生必须按照各自的数据重新进行计算,因此无法完全照抄实验参考答案,进而解决了学生直接抄袭答案的问题。

《会计学课程实验》可以作为会计学、财务管理和审计学专业开设的“中级财务会计”或“财务会计”课程的实验教材使用,也可以作为其他经济管理类专业开设的“会计学”课程的实验教材使用。

由于作者水平有限,书中存在差错在所难免,希望读者批评指正。

胡北忠

2016年1月

目 录

实验1 会计凭证的填制和审核	1
第一部分 实验预备知识	1
第二部分 实验项目设计	4
第三部分 实验用记账凭证	121
实验2 出纳岗位	219
第一部分 实验预备知识	219
第二部分 实验项目设计	221
第三部分 实验用会计账页	225
实验3 会计账簿登记	239
第一部分 实验预备知识	239
第二部分 实验项目设计	242
第三部分 实验用会计账页	243
实验4 财务报表的编制及分析	357
第一部分 实验预备知识	357
第二部分 实验项目设计	360
第三部分 实验用财务报表	371
实验报告	381

实验1 会计凭证的填制和审核

第一部分 实验预备知识

一、会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,也是登记账簿的依据。①会计凭证提供经济活动的原始资料,是实行会计监督的依据。

②会计凭证是进行会计核算的依据。③会计凭证是对经济业务进行控制的有效手段。会计凭证按填制的程序和用途不同分为原始凭证和记账凭证。

二、原始凭证

原始凭证是证明经济业务的发生或完成情况,明确经济责任,并用来作为记账原始依据的一种会计凭证。它是在经济业务发生时取得或填制的。

(一)原始凭证分类

原始凭证按其来源不同,可以分为自制原始凭证和外来原始凭证两种。自制原始凭证,是由本单位经办业务的部门和人员在执行或完成某项经济业务时自行填制的凭证。外来原始凭证,是指在同外单位或个人发生经济业务往来关系时,从对方取得的原始凭证。

原始凭证按其填制方法不同,可以分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。一次凭证是指对一项经济业务或若干项同类经济业务,在其发生后一次填制完毕的原始凭证。外来原始凭证一般都是一次凭证。累计凭证是指在一定时期内连续记载同类经济业务,至期末按其累计数作为记账依据的原始凭证。汇总凭证是指将一定时期内若干张同类经济业务的原始凭证汇总填制的原始凭证。

(二)原始凭证的基本内容

- 1.填制单位的名称。
- 2.原始凭证的名称。
- 3.填制凭证的日期。
- 4.对外凭证要有接受单位的名称,俗称抬头。
- 5.经济业务的内容摘要。
- 6.经济业务所涉及的财物数量、单价和金额。
- 7.经办人员的签名或盖章。

(三)原始凭证的填制方法

- 1.自制原始凭证是根据经济业务的执行和完成的实际情况直接填制的。

2.还有一部分自制原始凭证是根据有关账簿记录,对某项经济业务加以归类、整理而编制的。

3.外来原始凭证是由其他单位填制的。

(四)原始凭证填制的要求

1.真实可靠。

2.内容完整。

3.填制及时。

4.书写清楚。

在填制原始凭证时,还应当遵守以下技术要求:

阿拉伯数字应逐个书写清楚,不可连笔书写。阿拉伯数字金额中数字的最高位的前面应写人民币符号“¥”,在人民币符号“¥”与阿拉伯数字之间不得留有空白。以“元”为单位的金额数字一律填写到“角”“分”。无“角”“分”的,角位和分位填写“0”,不得空格。

汉字大写金额数字应符合规定要求。应使用既容易辨认,又不容易涂改的正楷字书写,如壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰(或百)、仟(或千)、万、亿、元、角、分、零、整等。不得用一、二(两)、三、四、五、六、七、八、九、十、块、毛、另(0)等字样代替。大写金额前应有“人民币”字样。“人民币”字样与大写金额之间不得留有空白。大写金额数字之间也应紧密排列,字间距适当。

阿拉伯数字金额中间有“0”或连续有几个“0”时,汉字大写金额只写一个“零”字即可。例如,105 006元的汉字大写金额应为“人民币壹拾万零伍仟零陆元整”。

凡是规定填写大写金额的各种凭证(如银行结算凭证、发票、运单、提货单、合同、契约等)都必须在填写小写金额的同时,也填写大写金额,且大小写金额应该一致。大小写金额不一致的原始凭证视为无效凭证,应重新填写。

(五)原始凭证的审核

1.审核原始凭证的真实性。审核业务发生的日期、计量单位、经办人员、数量和单价、业务经手人等。

2.审核原始凭证的合法性。审核凭证是否符合有关法规、政策、法令、制度、计划、预算和合同等。

3.审核原始凭证的完整性。审核各项内容是否填写齐全,手续是否完备,文字和数字是否填写清楚等。

4.审核原始凭证的正确性。审核凭证是否填写清楚、正确,数量、单价、金额的计算有无差错,大写和小写金额是否相符等。

5.审核结果的处理:

(1)审核合格的原始凭证,作为编制记账凭证的依据;

(2)手续不完备的原始凭证,补办手续或进行更正;

(3)违法的原始凭证,应拒绝接受,不予报销和付款。

三、记账凭证

记账凭证是指会计人员根据审核无误的原始凭证,用来确定经济业务应借、应贷会计科目及其金额(会计分录)而填制的作为记账依据的一种会计凭证。

(一) 记账凭证分类

记账凭证按其用途不同,可分为专用凭证和通用凭证两种。专用凭证是专门用于某一类经济业务的记账凭证,分为收款凭证、付款凭证、转账凭证。通用凭证是不分收款、付款、转账业务,而是全部业务采用连续编号的一种记账凭证。

记账凭证按其填制方式不同,可分为复式(或多项)记账凭证和单式(或单项)记账凭证。复式记账凭证是指把一项经济业务所涉及的账户集中填列在一张记账凭证上。单式记账凭证就是把同类经济业务所涉及的每个会计账户分别填制记账凭证,每张记账凭证上只填列一个会计科目。

记账凭证按其是否经过汇总,可分为汇总记账凭证和非汇总记账凭证。汇总记账凭证是根据一定期间的若干张记账凭证按一定的方式汇总编制,据以登记总分类账的凭证,可分为分类汇总记账凭证和全部汇总记账凭证两种。

(二) 记账凭证的填制方法

1. 专用凭证的填制方法

(1) 收款凭证的填制。收款凭证是根据现金或银行存款的收款业务的原始凭证填制的。

(2) 付款凭证的填制。付款凭证是根据现金或银行存款的付款业务的原始凭证填制的。

对于只涉及“库存现金”和“银行存款”两个账户的业务(即现金与银行存款之间的相互划转的业务),将现金存入银行和从银行存款户提取现金,只编付款凭证,不编收款凭证,以避免重复记账。如以现金存入银行时,只填制现金付款凭证;从银行提取现金时,只填制银行存款付款凭证。然后根据付款凭证登记对应账户。

(3) 转账凭证的填制。转账凭证是根据有关转账业务的原始凭证填制的。

2. 通用凭证的填制方法

通用凭证的填制是由出纳员或会计人员根据审核无误的原始凭证填制的,与转账凭证的填制方法基本相同。

(三) 记账凭证填制的要求

1. 摘要栏应简单明了地填写经济业务内容的要点,文字说明应准确、简练概括。

2. 会计科目使用正确,账户对应关系清楚。

3. 金额栏的数字应对准借贷栏次和账户行次正确填写,避免错栏串行的错误。“角”“分”位不留空白。多余的金额栏应划一拉长的“S”或“/”型线注销。

4. 各种记账凭证必须每月连续编号。编号时,既可按收款凭证、付款凭证和转账凭证三类号码法分别从第1号起连续编号,例如收字第10号、付字第12号、转字第18号等;也可将收款凭证和付款凭证再划分为现收第×号、银收第×号、现付第×号、银付第×号进行编号。使用通用记账凭证时,不区分收款凭证、付款凭证和转账凭证,而按经济业务发生的先后顺序统一编号。如果一项经济业务需要填制多张记账凭证,可采用“分数编号法”,即每一项经济业务编一总号,再按凭证张数编几个分号,例如前述单式记账凭证的填制。记账凭证一般每月重新从第1号开始编号,并始终遵循一定的规律,做到不重号、不漏号。

5. 每张记账凭证都要注明所附原始凭证或原始凭证汇总表(附件)的张数,以便查对。如有重要资料或原始凭证数量过多需要单独保管的,要在记账凭证摘要栏中加以说明,并注明保管地点及编号。

6. 记账凭证填写完毕,并与有关原始凭证核对后,要由有关人员签字或盖章。

(四)记账凭证的审核

1.记账凭证是否附有原始凭证或原始凭证汇总表;所附原始凭证的张数、经济内容、金额合计等是否与记账凭证一致且合法。没附原始凭证的记账凭证是否属于调账、结账和更正错账类业务。

2.经济业务是否正常;应借、应贷账户的名称和金额是否正确;账户对应关系是否清晰;所用账户的名称是否符合会计制度的规定。

3.记账凭证中有关项目是否填写齐全;有关人员是否签名或盖章。

4.发现记账凭证的记录错误的处理:

(1)错误的记账凭证尚未登记入账,只需重新编制一张正确的记账凭证即可;

(2)若错误的记账凭证(审核时未被发现)已据以登记入账簿,错误更正可以采用划线更正法、红字更正法和补充登记法等方法。

(五)会计凭证的保管

1.每月记账完毕,要将本月的记账凭证按编号顺序整理,检查有无缺号、附件是否齐全,然后加上封面、封底,装订成册,以防散失。

2.某些原始凭证的数量过多、体积过大,可以另行装订或单独保管,但应在记账凭证中注明,以备查考。

3.装订成册的会计凭证,应由指定的会计人员负责妥善保管。年度终了,送交会计档案室或企业单位综合档案室归档。如需查阅,应按一定的手续制度进行,一般不得出借。

4.遇有特殊情况,如发生贪污、盗窃等经济犯罪案件而需要某项凭证作证时,应予复制。避免抽出原始凭证,致使原册残缺。

5.会计凭证的保管期限必须严格执行会计法规的有关规定。一般会计凭证至少保管10年,重要凭证应长期保存,涉外经济业务的凭证永久保存。未到期限,任何人不得随意销毁凭证。保管期满之后,也必须按规定手续报经批准后,方能销毁。

第二部分 实验项目设计

一、实验目的

1.明确原始凭证应具备的基本要素,熟悉部分有代表性的原始凭证的基本格式,掌握填制和审核原始凭证的基本操作技能。

2.明确记账凭证应具备的基本要素,熟悉记账凭证填制与汇总的基本程序,掌握根据原始凭证判断会计分录并填制记账凭证的基本操作技能。

二、实验操作要求

1.属于模拟实验企业自制原始凭证的,要求参与实验的学生根据给出的数据进行填制,并编制记账凭证。

2.属于模拟实验企业外来原始凭证的,要求参与实验的学生根据要求进行审核,并根据审核合格的原始凭证编制记账凭证。

3.记账凭证采用收、付、转专用记账凭证的,其凭证号码采用五类号码法。

4.采用科目汇总表形式,每15天汇总编制一次科目汇总表,并进行凭证装订。

三、实验资料

(一)模拟实验企业基本情况

企业名称:万丰市宏伟有限公司

厂址:万丰市花溪大道68号

开户银行:中国工商银行花溪大道分理处

账号:12000056783

纳税人识别号:520102722131158

经济性质:股份有限公司

经营范围:生产和销售农用机械

法定代表人:刘新阳

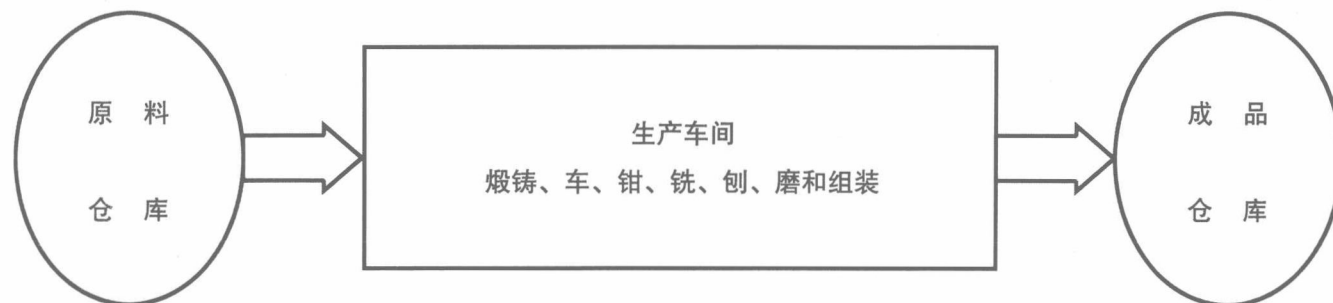
(二)公司股本结构

公司已发行在外的股份为9 803 800股,面值1元/股,总股本9 803 800元。股本结构如下:

序 号	股东姓名	持股比例	持股数
1	万丰市国有控股公司	60%	5 882 280
2	李 斌	30%	2 941 140
3	王 维	10%	980 380
4	合 计	100%	9 803 800

(三)企业类型及生产工艺过程

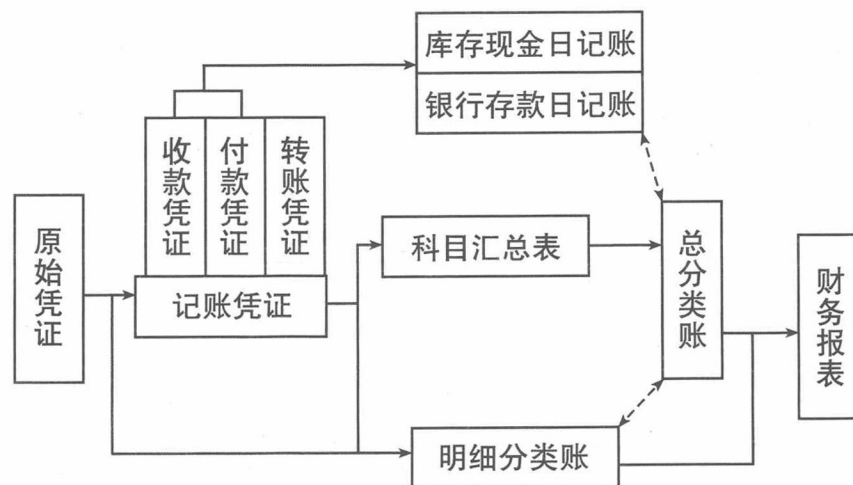
万丰市宏伟有限公司是以生产和销售农用机械为主的股份有限公司。公司总股本9 803 800元(已发行在外股份9 803 800股),主要生产甲、乙两种农用机械设备。其生产工艺过程是:通过煅铸、车、钳、铣、刨、磨和组装等过程生产出甲、乙两种产品。工艺流程如下图:



万丰市宏伟有限公司工艺流程图

(四)企业会计核算规定

- 1.库存现金限额为10 000元。银行存款开立一个结算科目。
- 2.应收款项采用账龄分析法进行减值测试。
- 3.存货收、发、结存采用实际成本计价核算,发出存货成本采用全月一次加权平均法。
- 4.产品成本核算采用品种法。共同费用在甲、乙产品之间分配按产品实耗工时比例分配。月末费用在完工产品和在产品之间分配采用约当产量比例法。各项费用分配率精确到0.01,尾差由最后的项目负担。成本计算设置直接材料费、直接动力费、直接人工费、制造费用四个成本项目。
- 5.职工住房公积金:职工个人和单位各承担50%。职工个人承担部分从职工工资中扣取,单位承担部分按应付工资总额的5%计提。工会经费:按应付工资总额的2%计提。职工五项保险金:按应付工资总额的4%计提。
- 6.本公司为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。城市维护建设税按应交增值税的7%计缴,教育费附加按应交增值税的3%计缴,企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。
- 7.本公司按10%计提法定盈余公积,5%计提任意盈余公积。按可供股东分配利润的50%向股东分配现金红利。
- 8.本公司会计核算程序如下图所示:



万丰市宏伟有限公司会计核算程序图

(五) 万丰市宏伟有限公司 2015 年 11 月 30 日有关科目余额

1. 总分类科目余额

万丰市宏伟有限公司 2015 年 11 月 30 日科目余额表

单位：元

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	6 000	短期借款	800 000
银行存款	1 450 000	应付票据	23 000
其他货币资金	50 000	应付账款	250 000
交易性金融资产	120 000	预收账款	10 000
应收票据	45 000	其他应付款	60 000
应收账款	650 000	应交税费	168 300
预付账款	30 000	应付利息	32 500
其他应收款	5 000	长期借款	2 000 000
原材料	550 000	长期应付款	100 000
生产成本	277 600	坏账准备	21 000
库存商品	410 000	累计折旧	3 800 000
持有至到期投资	200 000	累计摊销	402 500
固定资产	14 200 000	股本	9 803 800
无形资产	2 100 000	资本公积	50 000
		盈余公积	26 250
		本年利润	2 397 500
		利润分配	148 750
合 计	20 093 600	合 计	20 093 600

2. 明细分类科目余额

(1) 三栏式

单位:元

总分类账	明细分类账	金 额	总分类账	明细分类账	金 额
其他货币资金	外埠存款	50 000	短期借款	工商银行	800 000
应收票据	万丰市农机公司	45 000	应付票据	武汉钢厂	23 000
应收账款	南宁农机公司	350 000	应付账款	重庆钢铁集团公司	250 000
	万丰市农机公司	300 000	预收账款	安顺农机公司	10 000
预付账款	重庆钢铁集团公司	30 000	其他应付款	保证金	60 000
其他应收款	刘兴	5 000	应交税费	未交增值税	153 000
持有至到期投资	国库券	200 000		应交城建税	10 710
固定资产	建筑物	10 500 000		应交教育费附加	4 590
	机器设备	3 500 000	应付利息	短期借款利息	32 500
	办公设备	200 000	长期借款	工商银行	2 000 000
无形资产	专利 A	1 200 000	长期应付款	上海机床厂	100 000
	专利 B	900 000	坏账准备	应收账款	21 000
			股本	万丰市国有控股公司	5 882 280
				李 斌	2 941 140
				王 维	980 380
			资本公积	其他资本公积	50 000
			盈余公积	法定盈余公积	17 500
				任意盈余公积	8 750
			利润分配	未分配利润	148 750

(2)数量金额式

金额单位:元

总分类账	明细账名称	单 位	数 量	单位成本	金 额
原材料					550 000
	A 材料	吨	125	3 300 元/吨	412 500
	B 材料	吨	25	550 元/吨	137 500
库存商品					410 000
	甲产品	件	1 000	300 元/件	300 000
	乙产品	件	500	220 元/件	110 000
交易性金融资产					120 000
	N 公司股票	股	10 000	12 元/股	120 000

(3)多栏式

单位:元

总分类账	明细账名称	直接材料费	直接动力费	直接人工费	制造费用	合计
生产成本						277 600
	甲产品	152 000	6 200	13 000	8 500	179 700
	乙产品	82 000	3 200	8 200	4 500	97 900

(六)万丰市宏伟有限公司2015年12月发生有关经济业务如下

- 1.12月1日,签发现金支票从银行提现8 000元备用。(1-1)
- 2.12月2日,销售科王新科长到上海出差开会,期限10天,到财务预借差旅费5 000元,以现金付讫。(2-1)
- 3.12月2日,用存款上缴上月税费:增值税153 000元、城建税10 710元、教育费附加4 590元。(3-1、3-2、3-3)
- 4.12月2日,出售乙产品450件,售价360元/件,增值税税率17%,收到购货单位义力市兴农公司开出的20天到期的商业承兑汇票一张。(4-1、4-2)
- 5.12月3日,向重庆钢铁集团公司购进A材料50吨,B材料50吨。材料已入库,货款已用银行存款支付。运费按重量比例分配。(5-1、5-2、5-3、5-4、5-5、5-6)
- 6.12月3日,申办银行汇票100 000元,到武汉钢厂购货,支付手续费30元。(6-1、6-2)
- 7.12月4日,用存款购买支票50元。(7-1)
- 8.12月5日,董事会办公室主任李玉到重庆出差回来报销差旅费(出差日期2015年11月28日—12月2日,出差补助30元/天;往返飞机票各1张,机票费用500元/张;住宿发票1张,金额400元;市内车票7张,金额120元),用现金支付。(8-1)
- 9.12月6日,出售甲产品200件给安顺农机公司,售价500元/件,增值税税率17%,上月已预收订金10 000元,余款已收到并存入银行。(9-1、9-2)
- 10.12月10日,向银行申请取得6个月的生产资金借款2 000 000元并存入银行。(10-1、10-2)
- 11.12月11日,开出转账支票支付贵州财经学院对本厂职工培训的培训费12 000元。(11-1、11-2)
- 12.12月12日,开出转账支票支付养路费。(12-1、12-2)
- 13.12月13日,向上海机床厂购进机床一台,直接交生产车间使用(增值税额可抵扣)。(13-1、13-2、13-3、13-4)
- 14.12月13日,出售甲产品____件(关键数据设计为3位数,参考数据为800件)给南宁农机公司,售价500元/件,增值税税率17%。另用存款垫付运杂费3 200元,已向银行办妥托收承付手续。款项尚未收到。(14-1、14-2、14-3、14-4)
- 15.12月14日,向贵州大学购进一项非专利技术,买价30 000元。(15-1、15-2)
- 16.12月15日,收到用银行汇票向武汉钢厂购买的A材料25吨。材料已入库,余款已转存入银行。运费计入材料成本。(16-1、16-2、16-3、16-4、16-5)
- 17.12月15日,购买办公用品5 300元,直接交各部门使用。(17-1、17-2、17-3)
- 18.12月17日,销售科王新科长到上海出差开会回来报销差旅费(出差日期2015年12月3日—12月12日,出差补助30元/天;往返飞机票各1张,机票费用1 300元/张;住宿发票1张,金额1 320元;市内车票10张,金额180元),余款退回现金。(18-1、18-2)
- 19.12月18日,用现金支付董事会办公设备维修费500元。(19-1)
- 20.12月19日,开出转账支票支付广告费10 000元。(20-1、20-2)
- 21.12月20日,开出转账支票向万丰市儿童福利院捐赠20 000元。(21-1、21-2)
- 22.12月20日,出售产品给万丰市农机公司,甲产品600件,售价500元/件;乙产品500件,售价360元/件,增值税税率17%。收到转账支票,已送存银行。(22-1、22-2)
- 23.12月21日,委托银行代发工资158 000元,并同时结转代扣款项。(23-1、23-2)
- 24.12月21日,开出转账支票支付职工住房公积金(职工个人和单位各承担50%)、个人所得税、工会经费(按应付工资总额的2%提取)、职工五项

保险金(按应付工资总额的4%提取)。(24-1、24-2、24-3、24-4、24-5、24-6、24-7、24-8)

25.12月22日,接到银行“同城特约委托收款”付款通知联,支付电费59 670元。(25-1、25-2)

26.12月23日,持有的义力市兴农公司开出的20天到期的商业承兑汇票到期,收到款项。(26-1)

27.12月25日,向万丰市特殊钢有限责任公司购进A材料100吨,B材料100吨。材料已入库,货款已用转账支票支付。(27-1、27-2、27-3、27-4)

28.12月26日,计提本月固定资产折旧费(采用年限平均法)。(28-1)

29.12月28日,董事会办公室报销业务招待费12 500元,开出转账支票支付。(29-1、29-2)

30.12月29日,接到银行“同城特约委托收款”付款通知联,支付水费7 020元。(30-1、30-2)

31.12月30日,汇总本月发出材料。材料单价采用全月一次加权平均法计价(材料期初库存:A材料125吨,总成本412 500.00元;B材料25吨,总成本137 500.00元)。(31-1、31-2、31-3、31-4、31-5、31-6)

32.12月31日,分配本月水电费,生产甲、乙产品共用电费采用实耗生产工时比例进行分配(本月实耗生产工时:甲产品1 200工时、乙产品800工时)。(32-1、32-2)

33.12月31日,分配本月职工薪酬费用,生产甲、乙产品共用职工薪酬费用采用实耗生产工时比例进行分配(本月实耗生产工时:甲产品1 200工时、乙产品800工时)。(33-1、33-2)

34.12月31日,分配本月制造费用,采用实耗生产工时比例在甲、乙产品之间进行分配(本月实耗生产工时:甲产品1 200工时、乙产品800工时)。(34-1)

35.12月31日,计算结转完工产品成本。生产甲、乙产品所耗材料均在投产时一次性投入,故材料费用按投产量比例在完工产品和在产品之间分配,其他费用采用月末在产品按完工程度折合的约当产量与完工产品数量比例在完工产品和在产品之间分配(甲产品:完工产品3 000件,月末在产品200件,在产品完工程度50%;乙产品:完工产品2 000件,月末在产品1 000件,在产品完工程度50%)。(35-1、35-2、35-3、35-4、35-5)

36.12月31日,计算结转已售产品成本。产品单位成本采用全月一次加权平均法计价(产成品期初库存:甲产品1 000件,总成本300 000.00元;乙产品500件,总成本110 000.00元)。(36-1、36-2、36-3、36-4、36-5)

37.12月31日,计算结转本月应交未交增值税。(37-1)

38.12月31日,计算本月应交城建税7%,教育费附加3%。(38-1)

39.12月31日,计算本月短期借款利息(短期借款期初借款本金800 000元,月利息率6.5‰)和长期借款利息(长期借款期初借款本金2 000 000元,年利息率12%)。利息费用全部费用化。(39-1)

40.12月31日,摊销无形资产价值。(40-1)

41.12月31日,计算国债投资本年利息收入。(41-1)

42.12月31日,计提本年坏账准备。(42-1)

43.12月31日,持有的N公司股票市价为15元/股,核算其公允价值变动损益。(43-1)

44.12月31日,结转本月各损益类科目的发生额。(44-1、44-2)

45.12月31日,计算并结转本年度所得税(1—11月累计实现税前利润2 397 500元)。(45-1)

46.12月31日,按10%计提法定盈余公积,按5%计提任意盈余公积。(46-1)