

高等院校“十二五”经管专业实训实践教材



会计综合 实训

刘明珠 主 编
毛三艳 李 丹 副主编



高等院校“十二五”经管专业实训实践教材

会计综合实训

刘明珠 主 编
毛三艳 李 丹 副主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实训/刘明珠主编. —上海:上海财经大学出版社,2012.8
(高等院校“十二五”经管专业实训实践教材)
ISBN 978-7-5642-1465-4/F·1465

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 189748 号

☐ 责任编辑 刘 兵

☐ 封面设计 钱宇辰

KUAIJI ZONGHE SHIXUN

会计综合实训

刘明珠 主编

毛三艳 李 丹 副主编

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

同济大学印刷厂印刷

宝山葑村书刊装订厂装订

2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 13.75 印张 182 千字

印数:0 000—3 000 定价:35.00 元

前 言

高职专业教育的最主要特点是,培养学生的动手能力和实际操作能力,以适应学生毕业后的岗位要求。因此,本教材在编写的过程中力求做到全面、系统、真实、新颖,具有操作性和实用性,并且内容取材于校企合作单位上海安诚财务咨询公司的客户真实资料,会同相关的工作人员一起编写。

会计专业学生在实习过程中不可避免地要涉及企业的商业机密,在市场竞争十分激烈的社会中,联系大量的企业、事业单位,让大批的学生去实习几乎是不可能的,而且时间上也不能保证,还会给工作单位带来极大的不便,因此,学生在顶岗实习前的校内模拟实训就显得尤为重要。本教材正是为了解决学生顶岗实习前的会计实务处理能力和综合分析能力训练而编写的。其特色有:一是取材于上海安诚财务咨询公司客户的真实资料,来源于真实的市场,使学生能真实体会理想状态下的操作业务流程和现实真实资料操作流程的区别,走出校门后更能胜任会计岗位;二是取材的业务以企业常见的业务为主线,并配合设计了现实工作中最新且与学生关联最为密切的业务。本教材要求学生在实训指导老师的引导下,利用所学知识对所发生的业务进行手工处理和分析。

本教材由刘明珠主编,毛三艳和李丹副主编,上海安诚财务咨询公司工作人员张文灿、李留青辅助编写。由于水平和学识有限,书中难免有疏漏之处,恳请读者指正。

编者

目 录

前言

第一章 会计综合实训的目的及组织	(1)
一、会计综合实训的意义	(1)
二、会计综合实训的目的	(1)
三、会计综合实训的组织	(1)
第二章 实训要求和成绩考核办法	(3)
一、实训的要求	(3)
二、实训成绩考核办法	(3)
第三章 会计综合实训资料(一)	(5)
第一节 公司概况	(5)
第二节 会计综合实训期初建账资料	(5)
第三节 模拟经济业务资料	(8)
第四章 会计综合实训资料(二)	(85)
第一节 公司概况	(85)
第二节 会计综合实训期初建账资料	(85)
第三节 模拟经济业务资料	(89)

一、会计综合实训的意义

通过会计综合模拟实训,学生能够比较系统地掌握会计核算的基本程序和具体方法,缩短理论教学和社会实践的距离,加深对所学专业理论知识的理解,提高实际动手能力。

会计综合模拟实训是一门非常重要的实训课程,可以为学生毕业后即将从事的会计工作打下坚实的基础。

二、会计综合实训的目的

会计学是一门集多学科理论与会计实务操作于一体的学科。单一的会计理论教学模式存在着较大的局限,直接影响了教学效果。会计教育工作者经过不断探索、研究、实践与创新,将仿真模拟等技术引入到会计实践教学中,构建了较为完善的会计综合模拟实训系统。开展会计模拟实训的目的如下。

(一)实现课堂理论教学与实践教学的有效结合

在会计实训的仿真模拟环境中,学生根据实训内容的要求,自己动手,从填制原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本核算、编制报表到财务分析,如同置身于实际单位的财务部门一样。通过实训,学生对会计工作的全貌有清晰、直观的了解。这样既培养了学生的动手能力,又加深了学生对会计基础理论和会计实际工作内在联系的认识。

(二)提高学生会计综合实际操作能力

综合模拟实训一般在完成了基本的专业课程后进行,以提高学生对所学专业知识加以综合运用的能力。综合模拟实训是把某类企业一个会计期间的经济业务经过设计与加工,形成完整系统的原始资料,由学生充当企业财务人员,按照会计实务处理的规范进行仿真操作实践。综合模拟实训内容可涵盖基础会计学、中级财务会计、会计电算化等主干课程,它不再是阶段实训的重复,而是更高层次的会计仿真实践活动。本实训无疑是对每一个学生所学会计专业技能的一次综合检验。

(三)分会计岗位模拟,强化学生岗位责任意识

按照现代企业对会计职业岗位要求,在实践性教学中应专门设置财务部经理、出纳、总账会计、成本会计、往来会计、材料会计、固定资产会计、涉税会计等职业岗位,分别让不同学生担任并实行岗位轮换制度,从而明确会计岗位的工作职责,开阔学生的专业视角,拓宽学生会计实践领域,增强对未来不同工作岗位的实验性。

三、会计综合实训的组织

会计综合实训的组织运作方式,可采用混岗运作和分岗运作两种。

(一)混岗运作方式

混岗运作方式要求每一位实习生各自独立完成全部会计模拟实训内容。这种方式的优点是:可以让学生在整个实训过程中,对各项专业技能得到系统、全面的掌握;而且在人数多的情况下,便于组织学生集中实习。其缺点是:首先,不能使学生感受到实际工作中会计机构各岗位的业务分工和内部控制制度,以及会计凭证在各岗位之间的传递过程;其次,在这一运作方式下,学生的工作量大,耗时时间长。

(二)分岗运作方式

分岗运作方式要求对实习学生分组,在每一组内按照会计机构内部岗位分工情况进行分岗操作。这样,学生就能在实习过程中熟悉、明确各个会计岗位的基本职责,掌握各类经济业务的账务处理过程,以及原始单据和其他会计凭证在各个会计岗位之间的传递程序和方式;同时也能了解到财务部门与企业内部其他部门同外部有经济业务往来的各有关单位的财务关系,以及相关经济业务的账务处理方法,使学生有身临其境的感受,具有直观性、真实性强的特点。这是该运作方式的优点所在。但这种方式在实训过程中组织难度较大,而且学生对实训内容的全面了解和掌握程度明显低于混岗运作方式。

目前企业设置的会计职业岗位有出纳岗位、往来核算岗位、成本核算岗位、职工薪酬核算岗位、固定资产核算岗位、材料核算岗位、销售核算岗位、纳税核算岗位、总账会计岗位等。在实训过程中可以设置这些岗位,根据实训学时的安排进行轮岗。

实训要求和成绩考核办法 第二章

一、实训的要求

1. 要求使用现行通用记账凭证、各种账簿及会计报表。详见表 2.1。

表 2.1 实训资料

实训用纸	数量	实训用纸	数量
收款凭证	1 本	数量金额式明细账	60 张
付款凭证	1 本	十三栏式明细账页	30 张
转账凭证	3 本	三栏式明细账簿	1 本
凭证封面	2 本	材料采购明细账页	5 张
总账账簿	1 本	生产成本明细账页	15 张
现金日记账页	4 张	试算平衡表	5 张
银行存款日记账页	4 张	会计报表	1 套
增值税明细账	4 张		

2. 操作前要求组织学生认真学习《会计基础工作规范》，并严格按照有关规定填写会计凭证，包括会计凭证的编号、日期、业务内容摘要、会计科目、金额、所附原始凭证张数等有关项目，登记账簿时要字迹清楚，并按规定的程序和方法记账、结账，发现错账应用正确的方法更正。

3. 实训结束后，应将各种记账凭证连同所附的原始凭证或原始凭证汇总表按编号顺序折叠整齐，加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期，并由装订人签名或盖章。

4. 实训结束后，应将各种账簿按不同格式装订成册，将全部会计报表装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份。

5. 使用本套实训资料，可以使用金蝶软件或用友软件进行全部实训内容的上机操作。

6. 学校可配备专、兼职实训教室，组织和指导实训各项目，并根据实际情况评出实训成绩。

7. 要求每人写出一份实训报告，主要内容包括实训内容和主要过程的描述，对实训的认识和感受，并总结实训体会，提出实训资料、实训组织和实训管理中相应的建议。

8. 这套实训最好由一个人独立完成，以便完整认识企业会计核算程序来龙去脉。

9. 全部综合实训约需 120 课时。

二、实训成绩考核办法

详见表 2.2。

表 2.2

成绩考核办法

项目	考核要点	考核标准	得分	满分
内容正确性	凭证填写和审核 账簿记录 会计报表编写 会计档案整理	2%以下错误 2%~5%错误 5%~10%错误 10%以上错误	61~70 55~60 46~54 0~45	70
书写规范性	书写是否正确 书写是否规范 书写是否清晰 书写是否整洁 书写是否美观	正确,规范,清晰,整齐,美观 正确,规范,较为整齐,美观 基本正确,规范,清晰,整齐,美观 欠缺正确,规范,清晰,整齐,美观	10 8 5 0~5	10
实训报告	内容是否完整 重点是否突出 表达是否流畅 是否自己观点	内容完整,重点突出,语言流畅 内容完整,重点不突出,语言较流畅 内容欠完整,重点不突出,语言较流畅 内容不完整,重点不突出,语言不流畅	8~10 6~8 3~5 0~3	10
出勤情况	出勤率 学习态度	满勤,态度好 缺勤 10%以内,态度好 缺勤 20%以内,态度较好 缺勤 20%以内,态度不好	8~10 6~8 3~5 0~3	10

对表 2.2 所列的考核指标做以下说明:

1. 内容正确性

内容正确性是指原始凭证填制要素是否齐全正确,审核是否到位;记账凭证要素是否齐全,会计分录是否正确,手续是否完备;账簿启用、登记、错账更正是否按规定的要求进行处理;会计报表编制是否正确;是否按规定要求装订会计档案等。

2. 会计书写的基本规范要求

会计书写的基本要求:正确,规范,清晰,整齐,美观。

①正确。对发生的经济业务,用数字和文字的形式完整、准确地记录下来是基本前提。只有完整地记录经济业务的全过程、内容、结果、书写才有意义。

②规范。书写应符合财会法规及会计制度的有关规定,要严格按照书写格式书写——以国务院公布的简汉字为标准,阿拉伯数字按规范要求书写。

③清晰。字迹清楚,容易辨认,无模糊不清之感。

④整洁。账面干净、清洁,文字、阿拉伯数字、表格条理清晰;书写字迹端正均匀,无参差不齐及涂改现象;错账按规定方法更正。

⑤美观。除书写正确、规范、整洁外,还要尽量使结构安排合理,并字迹流畅、大方,给人美观之感。

3. 实验报告质量

实验报告的内容应包括:实训内容和主要过程描述,对实训的认识和感受,对实训资料、实训组织的实训管理提出相应的建议,且语言流畅。

会计综合实训资料(一) 第三章

本章详细阐述上海国瀚自动化设备有限公司 2012 年 6 月的基本经济业务,通过对本章的学习,掌握企业的基本经济业务的核算,仔细填写记账凭证,登记各种账簿,进行成本核算,科学编制各种报表。

第一节 公司概况

上海国瀚自动化设备有限公司创建于 2005 年,注册资本 50 万元,主营业务包括:自动化设备领域技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,机械设备及配件制造、加工、销售,化工原料及产品、五金交电、办公设备、计算机软件、计算机硬件、计算机及配件、电线电缆、电子产品、健身器材、仪器仪表、电子元件批发、零售。其具体资料如下:

1. 单位名称:上海国瀚自动化设备有限公司
2. 单位地址:上海市奉贤区金汇镇北新路 8 号
3. 单位电话:021-6123687
4. 开户行:建行泗泾支行
5. 账号:310019830110500027
6. 税务登记号:31022622447

第二节 会计综合实训期初建账资料

上海国瀚自动化设备有限公司 2012 年 5 月份的有关资料如下:

表 3.1 累计发生额及期末余额

科目代码	科目名称	期初余额 (借方)	期初余额 (贷方)	本期发生额 (借方)	本期发生额 (贷方)	本年累计发 生额(借方)	本年累计发 生额(贷方)	期末余额 (借方)	期末余额 (贷方)
1001	库存现金	7 436.52	0	57 340	62 418.32	124 680	322 321.8	2 358.2	0
1002	银行存款	5 203 775	0	1 825 287	57 543.72	7 229 172.58	533 275.75	6 971 518.28	0
100201	建行(002755)	5 203 775	0	1 825 287	57 543.72	7 229 172.58	533 275.75	6 971 518.28	0
1131	应收账款	3 901 033.45	0	2 840 972.52	4 078 580.45	4 425 712.52	5 481 113.85	2 663 425.52	0
113101	其他	2 630 893.45	0	171 800	2 802 693.45	171 800	3 890 626.85	0	0
113102	中国科学院声学研究所 东海研究站	647 400	0	2 661 652.52	402 887	3 623 652.52	717 487	2 906 165.52	0

续表

科目 代码	科目名称	期初余额 (借方)	期初余额 (贷方)	本期发生额 (借方)	本期发生额 (贷方)	本年累计发 生额(借方)	本年累计发 生额(贷方)	期末余额 (借方)	期末余额 (贷方)
113103	上海雄茂水泵有限公司	40 000	0	0	0	40 000	0	40 000	0
113104	中国纺织工业设计院	582 740	0	0	873 000	582740	873 000	0	290 260
113105	福建百宏	0	0	7 520	0	7 520	0	7 520	0
1133	其他应收款	0	0	0	0	350 000	350 000	0	0
113301	周林霞	0	0	0	0	350 000	350 000	0	0
1211	原材料	0	0	256 323.06	256 323.06	1 382 951.81	1 382 951.81	0	0
121101	镀锌彩板	0	0	0	0	269 262.1	269 262.1	0	0
121102	配件	0	0	5 153.84	5 153.84	17 196.58	17 196.58	0	0
121104	钴钻	0	0	0	0	4 682.05	4 682.05	0	0
121105	不锈钢板	0	0	153 846.16	153 846.16	967 521.36	967 521.36	0	0
121106	柴油费	0	0	76 971.79	76 971.79	76 971.79	76 971.79	0	0
121107	方管	0	0	0	0	2 125.64	2 125.64	0	0
121109	鼓风干燥箱	0	0	4 400	4 400	8 800	8 800	0	0
121110	国内木箱	0	0	0	0	449.57	449.57	0	0
121111	电子天平	0	0	6 525.64	6 525.64	12 841.88	12 841.88	0	0
121112	投影仪	0	0	0	0	13 675.21	13 675.21	0	0
121113	真空干燥箱	0	0	2 758.97	2 758.97	2 758.97	2 758.97	0	0
121114	净化器	0	0	512.82	512.82	512.82	512.82	0	0
121115	纯净空气泵	0	0	1 367.52	1 367.52	1 367.52	1 367.52	0	0
121116	氢气发生器	0	0	4 786.32	4 786.32	4 786.32	4 786.32	0	0
1231	低值易耗品	0	0	3 733.7	3 733.7	11 546.7	11 546.7	0	0
1241	库存商品	14 806.4	0	270 846.14	278 846	1 210 426	1 203 619.46	6 806.54	0
1501	固定资产	134 066.53	0	25 569.24	0	25 569.24	0	159 635.77	0
150101	其他	134 066.53	0	0	0	0	0	134 066.53	0
150102	手机 1	0	0	17 042.74	0	17 042.74	0	17 042.74	0
150103	手机 2	0	0	8 526.5	0	8 526.5	0	8 526.5	0
1502	累计折旧	0	5 000	0	0	0	0	0	5 000
150201	其他	0	5 000	0	0	0	0	0	5 000
2121	应付账款	0	3 971 831.23	2 148 750.3	2 417 633.3	2 231 382.3	3 732 633.95	0	4 240 714.23
212101	其他	0	2 656 830.58	2 138 750.3	0	2 221 382.3	0	0	518 080.28
212102	上海奥邦彩钢有限公司	0	315 036.65	0	0	0	315 036.65	0	315 036.65
212103	上海新增金属表面处理 有限公司	0	1 765	0	0	0	1 765	0	1 765
212104	海赛恒建材有限公司	0	604 000	0	337 000	0	941 000	0	941 000
212105	上海松江新桥五金厂有 限公司	0	17 135	0	16 394	0	33 529	0	33 529
212106	上海精宏实验设备有限 公司	0	5 148	0	0	0	5 148	0	5 148
212107	上海皖通石油化工	0	0	0	90 057	0	90 057	0	90 057
212108	上海光学仪器	0	16 000	0	0	0	16 000	0	16 000
212109	上海夏风贸易	0	348 000	0	180 000	0	528 000	0	528 000
212110	山海诚杰包装	0	526	0	0	0	526	0	526

续表

科目 代码	科目名称	期初余额 (借方)	期初余额 (贷方)	本期发生额 (借方)	本期发生额 (贷方)	本年累计发 生额(借方)	本年累计发 生额(贷方)	期末余额 (借方)	期末余额 (贷方)
212111	上海民桥精密科学仪器	0	7 390	0	110	0	7 500	0	7 500
212112	上海吉拓钢	0	0	10 000	290 000	10 000	290 000	0	280 000
212113	上海正茂	0	0	0	796 307.3	0	796 307.3	0	796 307.3
212114	浙江华钢	0	0	0	199 990.2	0	199 990.2	0	199 990.2
212115	上海宝煜	0	0	0	210 000	0	210 000	0	210 000
212116	武汉燕子山	0	0	0	19 994.8	0	19 994.8	0	19 994.8
212117	江苏美宇板业	0	0	0	277 780	0	277 780	0	277 780
2131	预收账款	0	496 020.93	496 020.93	0	496 020.93	0	0	0
2 171	应交税金	0	2 688.72	55 359.66	53 954.15	301 731.59	303 014.8	0	1 283.21
217101	应交增值税	0	0	52 670.94	52 670.94	282 932.34	282 932.34	0	0
21710101	进项税	222 397.25	0	51 471.68	0	273 868.93	0	273 868.93	0
21710102	销项税	0	230 261.4	0	52 670.94	0	282 932.34	0	282 932.34
21710103	转出未交增值税	7 864.15	0	1 199.26	0	9 063.41	0	9 063.41	0
217102	未交增值税	0	2 512.82	2 512.82	1 199.26	7 864.15	9 063.41	0	1 199.26
217105	企业所得税	0	0	0	0	10 384.62	10 384.62	0	0
217107	城建税	0	25.13	25.13	11.99	78.64	90.63	0	11.99
217108	教育费附加	0	75.38	75.38	35.98	235.92	271.9	0	35.98
217109	河道管理费	0	25.13	25.13	11.99	78.64	90.63	0	11.99
217112	地方教育费附加	0	50.26	50.26	23.99	157.28	181.27	0	23.99
2181	其他应付款	0	3 710 000	0	770 000	0	4 480 000	0	4 480 000
218101	周林霞	0	3 710 000	0	770 000	0	4 480 000	0	4 480 000
3101	股本	0	500 000	0	0	0	0	0	500 000
3131	本年利润	12 454.3	0	309 859.21	311 029.06	1 676 792.11	1 665 507.66	11 284.45	0
3141	利润分配	0	588 031.32	0	0	0	0	0	588 031.32
4101	生产成本	0	0	270 846.14	270 846.14	1 210 426	1 210 426	0	0
4105	制造费用	0	0	14 011.97	14 011.97	102 669.63	102 669.63	0	0
410501	油费	0	0	0	0	71 145.31	71 145.31	0	0
410502	水电费	0	0	0	0	1 358.5	1 358.5	0	0
410503	电镀费	0	0	0	0	1 508.55	1 508.55	0	0
410504	加工费	0	0	14 011.97	14 011.97	28 657.27	28 657.27	0	0
5101	产品销售收入	0	0	309 829.06	309 829.06	1 664 307.66	1 664 307.66	0	0
5301	营业外收入	0	0	1 200	1 200	1 200	1 200	0	0
5401	主营业务成本	0	0	278 846	278 846	1 479 326.01	1 479 326.01	0	0
5402	主营业务税金及附加	0	0	83.95	83.95	634.43	634.43	0	0
5501	营业费用	0	0	340.2	340.2	104 432.68	104 432.68	0	0
550101	其他	0	0	340.2	340.2	104 432.68	104 432.68	0	0
5502	管理费用	0	0	30 994.17	30 994.17	81 990.16	81 990.16	0	0

续表

科目 代码	科目名称	期初余额 (借方)	期初余额 (贷方)	本期发生额 (借方)	本期发生额 (贷方)	本年累计发 生额(借方)	本年累计发 生额(贷方)	期末余额 (借方)	期末余额 (贷方)
550201	工资	0	0	2 000	2 000	11 000	11 000	0	0
550202	办公费	0	0	541	541	2 329	2 329	0	0
550203	出差费	0	0	0	0	478	478	0	0
550204	业务招待费	0	0	237	237	1 040	1 040	0	0
550206	通信费	0	0	0	0	1 590	1 590	0	0
550207	运杂费	0	0	8 003.16	8 003.16	10 583.85	10 583.85	0	0
550210	煤气水电管理费	0	0	15 587.42	15 587.42	27 099.87	27 099.87	0	0
550211	领用低值易耗品	0	0	3 733.7	3 733.7	11 546.7	11 546.7	0	0
550213	修理费	0	0	0	0	1 700	1 700	0	0
550214	运输费	0	0	891.89	891.89	14 622.74	14 622.74	0	0
5504	财务费用	0	0	106	106	535.32	535.32	0	0
550401	手续费	0	0	106	106	1 887.5	1 887.5	0	0
550402	利息收入	0	0	0	0	-1 352.18	-1 352.18	0	0
5701	所得税	0	0	0	0	10 384.62	10 384.62	0	0
	合计	9 273 572.2	9 273 572.2	9 196 319.25	9 196 319.25	24 121 892.29	24 121 892.29	9 815 028.76	9 815 028.76

第三节 模拟经济业务资料

上海国瀚自动化设备有限公司 2012 年 6 月份发生如下经济业务。

(1)收到银行承兑汇票两张,金额分别为20 000元及25 000元(见图 3.1、图 3.2)。

(2)将两张银行承兑汇票暂借给上海鲁玫(见图 3.4)。

(3)收到中国科学院声学研究所东海研究站货款,金额为171 800元(见图 3.5、图 3.6、图 3.7、图 3.8)。

(4)通过银行支付前欠货款,支付给上海吉拓钢金额为10 000元(见图 3.9),支付给壹翡洛(上海)酒业有限公司3 560元(见图 3.10、图 3.11),支付给常州澳华仪器有限公司13 070元(见图 3.12)。

(5)划款支付前欠个人款400 000元(见图 3.13、图 3.14、图 3.15、图 3.16、图 3.17、图 3.18、图 3.19)。

(6)收到银行利息8 420元(见图 3.20)。

(7)支付银行手续费 128 元(见图 3.21、图 3.22、图 3.23、图 3.24、图 3.25、图 3.26、图 3.27、图 3.28、图 3.29)。

(8)销售给中国科学院声学研究所超声波清洗机一批430 000元(见图 3.30、图 3.31、图 3.32、图 3.33、图 3.34),尚未收到货款。

(9)收到园区退税7 706元(见图 3.35)。

(10)从夏凤贸易有限公司购进原材料90 000元(见图 3.36),尚未支付货款。

(11)从上海仪电物理光学仪器有限公司购进原材料7 678元(见图 3. 37、图 3. 38),尚未支付货款。

(12)从常州澳华仪器有限公司购进原材料13 070元(见图 3. 39),尚未支付货款。

(13)从江苏美宇板业有限公司购进原材料263 208. 18元(见图 3. 40、图 3. 41、图 3. 42),尚未支付货款。

(14)在上海镇重剪折机床有限公司修理磨模具1 600元(见图 3. 43),以现金支付。

(15)一批货物运费19 435元,其中以银行转账支付金额为7 706元(见图 3. 44、图 3. 45、图 3. 46、图 3. 47、图 3. 48、图 3. 49、图 3. 50、图 3. 51、图 3. 52),其余用现金支付,运费可以抵扣进项税 7%。

(16)现金购买劳保鞋 65 元(见图 3. 53),以及现金购置低值易耗品 456 元(见图 3. 54、图 3. 55、图 3. 56、图 3. 57、图 3. 58)。

(17)以现金支付园区管理费3 000元(见图 3. 59、图 3. 60)。

(18)以现金购置低值易耗品 433 元(见图 3. 61、图 3. 62、图 3. 63)。

(19)以现金支付通信费 547. 9 元(见图 3. 64)。

(20)缴纳 5 月的税款1 283. 21元(见图 3. 65、图 3. 66、图 3. 67、图 3. 68、图 3. 69、图 3. 70)。

(21)现金发放职工工资2 000元(见图 3. 71)。

(22)本月领用材料319 620. 66元,其中不锈钢板76 923. 08元,震动筛5 025. 64元,PH 计 1 536. 75元,溶样仪5 470. 09元,搅拌器1 111. 11元,水溶锅 444. 44 元,搅拌器1 666. 67元,蒸馏器2 478. 63元,卷板224 964. 25元(具体明细较多,略,本业务无附件)。

(23)完工产品入库,金额为319 620. 66(本业务无附件)。

(24)结转成本,本月主营业务成本为326 427. 2元(本业务无附件)。

(25)转出未交增值税6 275. 65元(本业务无附件)。

(26)计提税金及附加,其中城建税62. 76元,教育费附加 188. 27 元,河道管理费 125. 51 元,地方教育费附加 125. 51 元(本业务无附件)。

(27)领用低值易耗品 889 元(本业务无附件)。

(28)计提折旧,手机 1 折旧 449. 74 元,手机 2 折旧 225 元,其他3 537. 87元(本业务无附件)。

(29)计提第二季度的所得税,金额为15 013. 25元(本业务无附件)。

(30)结转本期损益,产品销售收入367 521. 35元,营业外收入7 706元,主营业务成本 326 427. 2元,主营业务税金及附加 439. 3 元,营业费用(其他)4 367. 52元,营业费用(运费) 17 800元,管理费用(工资)2 000元,管理费用(通信费)547. 9 元,管理费用(折旧)4 212. 61元,管理费用(领用低值易耗品)889 元,管理费用(劳保用品)65 元,财务费用(手续费)128. 4 元,财务费用(利息收入)-8 420元,所得税15 013. 25元(本业务无附件)。

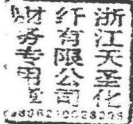
实训要求

1. 根据原始凭证,编制 6 月份记账凭证,并装订成册;
2. 根据记账凭证登记相关明细账及总账,并装订成册;
3. 编制 6 月份资产负债表及利润表。

银行承兑汇票

2 40200051
22748200

出票日期 贰零壹贰 年 伍 月 零壹拾 日

票人全称	浙江天圣化纤有限公司	收 全 称	宁波禾元进出口有限公司
票人账号	201000076716836	收 账 号	19540101040011879
款行全称	浙江绍兴瑞丰农村商业银行营业部	收 开 户 银 行	农行绍兴越中支行
金 额	人民币 贰万伍仟元整	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	¥ 2 5 0 0 0 0 0
期 日	贰零壹贰年壹拾壹月零壹拾日	付 行 号	402337110015
票 号	8911220120002376	付 地 址	浙江绍兴县柯桥鉴湖路1363号
本汇票由银行承兑，到期无条件付款。		本汇票已经承兑，到期由承兑行无条件付款。	
 			
承兑日期 2012.05.10		备注	

粘 单

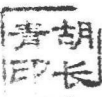
被背书人  	被背书人 
背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

图 3.1 收到金额为 25 000 元的银行承兑汇票

