

会计模拟实习教程

周祖良
蔡东方 主编

0987
65
43
21



江西高校出版社

《会计模拟实习教程》 蔡东方 周祖良 主编

江西高校出版社
(江西省南昌市洪都北大道 96 号)
邮编:330046 电话:(0791)8512093, 8519894
各地新华书店经销
南昌市印刷五厂印刷

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 12 印张 300 千字

印数:2500 册

定价:19.60 元

ISBN7-81033-794-7/F·126

(江西高校版图书如有印刷、装订错误,请随时向承印厂调换)

前 言

社会主义市场经济更需要实用型的财税财会人才,如何提高财经学校毕业生的实务操作能力,实习是一条重要的途径。外出实习劳师动众,费时费力,效果不佳。校内模拟实习不仅能省时省力,而且能取得仿真实习的效果,事半功倍。“工欲善其事,必先利其器”。为了更有效地进行会计模拟实习,必须要有一本合适的模拟实习教材,为此,我们编写了这本《会计模拟实习教程》。

本书的编写以新财会制度和新税制为准绳,以财政部统编工业会计教材为依据,以一个国有机械工业企业的仿真经济业务为素材。全书阐述清晰,简明扼要,规范合理,新颖实用。

本书的适用性强,不但适用于全日制财经教学的需要,也便于业余的职业教学。

本书编写得到了浙江税务学校领导和双力集团公司财务科长的大力支持,同时还参考了有关模拟实习资料。在此,我们一并表示衷心的感谢。

限于时间和水平,编写中的疏漏和不足,欢迎批评指正。

作 者

1998年1月

目 录

一、国家二级企业湖州机床厂简介	(1)
二、有关财务制度和会计核算方法	(2)
三、会计岗位职责	(4)
四、操作程序	(5)
五、实习资料	(6)
(一)期初帐户余额表.....	(6)
(二)经济业务条目索引.....	(8)
(三)原始凭证	(13)

一、国家二级企业湖州机床厂简介

湖州机床厂是国家机械部定点生产液压机的国有企业,是浙江省机械工业的重点企业,位于经济繁荣、交通发达的苏、浙、沪三角地带。

该厂现有职工 433 人,占地面积 2 万多平方米,资产总额 1360 多万元,主要设备 80 多台。利税总额连续三年(1993 年~1995 年)突破 600 万大关,综合经济效益名列全国同行业前茅。

该厂设有液压机研究所,技术力量雄厚,有专业技术人员 65 人(其中高级工程师 10 人,工程师 38 人)。多年来,致力于液压机新产品的开发,目前已有 12 个系列品种。该厂尤其注重技术投入,1993 年引进德国 BECKQROHM 公司的薄板冲压液压技术,对提高产品档次,提高产品声誉起了重要作用。

发展战略:依靠科技振兴企业,每年均有二十余个新产品投放市场,产品幅射国内 26 个省市、自治区,出口澳大利亚、巴基斯坦、叙利亚、俄罗斯等国家。近年来,有两个产品被评为部优、四个产品获得省优产品称号。(本模拟实习教材以三种典型产品为例)。

液压机产品已广泛地运用于机械制造、塑料加工、电机制造、汽车制造、金属材料挤压成形等行业。尤其是近两年来开发的汽车制造专用液压机、金属材料挤压液压机、轮毂液压机被配套使用在具有国际先进水平的生产线上,以其优越的产品性能和质量获得用户的好评。

该厂在生产经营中创业绩讲信誉,被浙江省工商行政管理局评为省级“重合同、守信用”企业。连续三年(1993 年~1995 年)被中国工商银行浙江省分行评为“AAA 资信等级”企业。连续四年(1991 年~1994 年)被湖州市人民政府授予“科技先导型企业”。

自改革以来,该厂一直作为省、市试点企业:1984 年全国首批厂长负责制试点,1988 年为经营承包责任制的试点,1991 年为省劳动用工、分配二项制度改革的试点和转换企业经营机制的试点,1996 年元月以后,是省百家建立现代企业制度试点企业之一。

该企业产品生产过程为连续式复杂生产,全厂设有第一、二、三车间为基本生产车间;机修、运输为辅助生产车间;设有生产计划科、供销科、财务科、厂长办公室等行政管理机构,企业实行厂长负责制。

二、有关财务制度和会计核算方法

(一)收益和费用的核算

采用权责发生制。

(二)财产物资的核算

采用永续盘存制。

(三)记帐方法

采用借贷记帐法。

(四)会计核算程序

采用科目汇总表核算程序。记帐凭证采用收款凭证、付款凭证、转帐凭证。帐簿设置分日记帐簿、分类帐簿。总分类帐、日记帐采用三栏式;明细帐中产成品、原材料等采用数量金额式,生产成本、制造费用、财务费用、管理费用等明细帐采用多栏式,其余明细帐采用三栏式。

(五)会计核算组织

实行一级核算,在厂部设置财务科,配备会计人员三人,分别为财务科长、主办会计、出纳,各个岗位人员分工协作,各司其职。

(六)现金和银行存款的核算

1. 按现金管理制度规定使用现金,核定库存限额为 2000 元。

2. 企业在湖州市工商银行办事处开户,帐号为 1014000166。

(七)工资核算

工资是企业按照按劳分配的原则,根据职工所提供的劳动数量和劳动质量而支付给职工个人的劳动报酬。工资结算和分配按现行财务制度规定进行。

(八)固定资产核算

固定资产的折旧计算按平均年限法采用分类折旧率。月分类折旧率分别为:房屋建筑物 0.8%,机器设备 1.2%。大修理费用采用预提的方式,按原值的 0.2% 分月预提。

(九)原材料的核算

原材料按计划成本计价,分别按原材料、包装物、低值易耗品计算材料成本差异。按实际购入材料,每次进行材料收入的核算。月终根据发料凭证汇总表进行发出材料的核算。低值易耗品、包装物的摊销采用一次摊销法。

(十)成本计算和完工产品结转

1. 成本项目:

按照制造成本法,模拟实习教材使用四个成本项目,即原材料、燃料与动力、工资与福利费、制造费用。

2. 成本计算的基本程序

①确定成本计算对象。模拟实习教材的成本计算对象有三个:100T 产品、200T 产品、315T 产品。1996 年 12 月份的生产进程是:100T 产品全部未完工,200T 产品部分完工,315T 产品全部完工。

②选定成本计算方法。按照成本计算对象分配归集生产费用,模拟实习教材采用品种法计算产品成本。

③计算完工产品和期末在产品成本。模拟实习教材采用“约当产量法”划分完工产品和期末在产品成本。

3. 成本计算的具体内容

①直接费用,直接记入:原材料,根据领料单和有关凭证列示的用途,直接记入有关成本计算单或有关成本、费用帐户。

②间接费用,分配记入:燃料与动力、工资与福利费、制造费用归集后根据各种产品的实际工时进行再分配,计入各种产品成本计算单的相关成本项目中。

③期间费用:管理费用、财务费用、产品销售费用归集入帐后,期末应计入损益,转入“本年利润”帐户,结算利润总额。

(十一)产品销售成本 and 产品销售税金及附加的核算

1. 销售产品的单位销售成本,采用加权平均法计算。

2. 增值税按 17% 的税率计算,城市维护建设税按 7% 计算,教育费附加按 3% 计算,年终进行清算,纳税号为 33051100110061。

(十二)利润分配的核算

按规定计算应税利润,按 33% 计算交纳所得税;按所得税后利润的 10% 计提盈余公积金,按所提税后利润的 5% 计提公益金,向投资者分配利润按决策方案进行。

(十三)会计报表的编制

根据各帐户十二月份的发生额及余额等有关资料,分别编制十二月份损益表、年度资产负债表、财务状况变动表。

三、合计岗位职责

财务科长岗位:领导和组织科内工作,审核记账凭证,编制科目汇总表,登记总分类帐,编制帐户余额表、资产负债表,编写财务情况说明书。

主办会计岗位:审核原始凭证,编制转帐凭证,登记明细分类帐;归集和分配生产费用,计算产品成本,核算损益;编制损益表和财务状况变动表。

出纳岗位:办理现金、银行存款的收支业务,填写有关结算凭证,办理结算业务;编制收款凭证和付款凭证;登记现金、银行存款日记帐;整理和装订记帐凭证。

以上分工未尽事项,由科长组织协调。

四、操作程序

- (1)根据十一月份末各帐户余额,分别开设日记帐、明细帐和总分类帐,把期初余额登记入帐。
- (2)根据十二月份发生的经济业务,通过对原始凭证的审核,分别编制收款凭证、付款凭证和转帐凭证。有关银行结算业务,由出纳人员填写结算凭证,通过模拟银行办理结算手续。
- (3)根据记帐凭证分别登记日记帐和明细分类帐。
- (4)按旬编制科目汇总表,并据以登记总分类帐。
- (5)根据产品销售收入,计算和结转产品销售税金和附加。
- (6)月末编制产品成本计算单,计算期末在产品成本和完工产品成本。
- (7)月终结转当期损益。
- (8)进行年终所得税汇算清缴;计提盈余公积金、公益金、分配利润。
- (9)总分类帐和明细分类帐、日记帐进行核对。
- (10)根据会计核算记录和有关资料,编制会计报表。
- (11)撰写财务情况说明书。

五、实习资料

湖州机床厂 1996 年年初和 1996 年 12 月初有关帐户余额资料及 12 月份发生的经济业务资料如下：

(一) 期初帐户余额表

科 目	年 初 数		月 初 数	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方
101. 现 金	2000.00		662.93	
102. 银行存款	349390.94		606565.48	
109. 其他货币资金	4000.00		0	
111. 短期投资	50000.00		100000.00	
112. 应收票据	30000.00		2000.00	
113. 应收帐款	1000000.00		15000.00	
晨兴二轻机械厂			15000.00	
114. 坏帐准备	- 5000.00		- 5000.00	
	(贷方余额)		(贷方余额)	
115. 预付帐款	5000.00			
119. 其他应收款	25000.00		24300.00	
邹华			1000.00	
职工煤气款			23300.00	
121. 材料采购	43000.00		0	
123. 原材料	584625.62		897215.50	
甲材料			310000.00	
乙材料			250000.00	
丙材料			287215.50	
丁材料			50000.00	
128. 包装物	10000.00		10109.63	
129. 低值易耗品	28292.51		43701.74	
工具用具			262211.04	
劳保用品			17480.70	
131. 材料成本差异	- 6229.18		- 9510.27	
			(贷方余额)	
原材料成本差异			- 8972.15	
包装物成本差异			- 101.1	
低值易耗品成本差异			- 437.02	
133. 委托加工材料			0	
137. 产成品	2188723.08		2179725.88	
100T 液压机			525000.00	

科 目	年 初 数		月 初 数	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方
200T 液压机			(15 台,单位成本 35000 元) 371693.86	
315T 液压机			(5 台,单位成本 74338.77 元) 1283032.02	
			(8 台,单位成本 160379 元)	
139. 待摊费用	2000.00		2300.00	
待摊报刊费			300.00	
待摊财产保险费			2000.00	
151. 长期投资	200000.00		232000.00	
债券投资			232000.00	
161. 固定资产	4830000.00		4830000.00	
房屋建筑物			1820000.00	
机器设备			2910000.00	
未使用设备			100000.00	
165. 累计折旧	- 1400000.00		- 194428.00	
	(贷方余额)		(贷方余额)	
169. 在建工程	1899845.80		1800000.00	
171. 无形资产	144000.00		116400.00	
专利权			116400.00	
181. 递延资产	48000.00		26000.00	
大修理费用			26000.00	
201. 短期借款		2800000.00		2860000.00
202. 应付票据		50000.00		0
203. 应付帐款	50000.00		170000.00	
兴达工厂				170000.00
204. 预付帐款				0
209. 其他应付款		72000.00	12000.00	
211. 应付工资			0	
214. 应付福利费		60155.12		68838.00
221. 应交税金		72840.00		145680.00
应交增值税				24000.00
应交城建税				1680.00
应交所得税				120000.00
223. 应付利润		50000.00		15000.00
229. 其他应付款				480.00
应交教育费附加		240.00		480.00
231. 预提费用		206648.26		149820.00
流动资金借款利息				45760.00
大修理费				104060.00
241. 长期借款		1724195.05		2801500.00
275. 住房周转金		360000.00		450000
301. 实收资本		5000000.00		5000000.00
国家资本				4000000.00

科 目	年 初 数		月 初 数	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方
红星公司资本				500000.00
兴达公司资本				500000.00
311. 资本公积		880000.00		1100000.00
313. 盈余公积		87358.83		358800.00
321. 本年利润				4051360.68
322. 利润分配		200000.00	3705041.42 (注: 贷方的减项)	
应交所得税			1336949.02	
提取盈余公积			271441.17	
提取公益金			135720.58	
应付利润			1960930.65	
401. 生产成本	1580788.49		4681246.37	
100T 液压机			721797.39	
200T 液压机			1123758.86	
315T 液压机			2835690.12	
合 计	11613437.26	11613437.26	13613437.26	13613437.26

(二) 经济上业务条目索引

001(附件 2 张) 12 月 1 日, 厂部业务邹华报销差旅费 685.50, 交回多余现金 314.50 元。

002(附件 1 张) 12 月 1 日, 向银行提取现金 4000 元备用。

003(附件 2 张) 12 月 1 日, 报销医药费 1246.4 元, 其中退休职工医药费 563 元, 在职职工医药费 683.4 元。

004(附件 1 张) 12 月 1 日, 以现金预付采购员李翔差旅费 2000 元。

005(附件 2 张) 12 月 1 日, 以现金向湖州市五文化物资公司购入修理用备件计 50 元, 验收后由运输车间领用。

006(附件 1 张) 12 月 2 日, 以现金支付销售产品广告费 560 元。

007(附件 1 张) 12 月 2 日, 以现金支付业务招待费 800 元。

008(附件 2 张) 12 月 3 日, 向上海市五金机电经营部购入工具用具一批, 价款 1121.80 元, 增值税额 190.70 元, 款项已以汇兑方式支付。

009(附件 1 张) 12 月 3 日, 从上海市购入的工具用具到厂, 并验收入库。

010(附件 1 张) 12 月 4 日, 以现金支付厂部三轮车修理费 62 元。

011(附件 2 张) 12 月 4 日, 收回代垫职工煤气款 11500 元, 存入银行。

012(附件 4 张) 12 月 5 日, 采员李翊回厂, 报销差旅费 630 元, 购入汽油 1000 元, 增值税 170 元, 交回现金 200 元, 汽油验收后由运输车间领用。

013(附件 2 张) 12 月 5 日, 以银行存款支付养路费 8383 元。

014(附件 1 张) 12 月 5 日, 对外提供运输劳务, 发生劳务收入 5000 元, 款项未收。

015(附件 1 张) 12 月 6 日, 向银行申请签发向杭州机械物资市场采购材料的银行汇票一张, 金额 150000 元。

016(附件 3 张) 12 月 6 日, 向群益杂货商店购入拖帚一批, 价款 287.18 元, 增值税

48.82 元,款项以银行存款支付。拖吊验收后由有关部门领用。

017(附件 1 张) 12 月 6 日,向银行提取现金 4800 元备用。

018(附件 1 张) 12 月 7 日,以现金支付咨询费 4800 元。

019(附件 1 张) 12 月 8 日,向银行提取现金 2000 元备用。

020(附件 1 张) 12 月 8 日,用现金 750 元发放本月的劳保用品费。

021(附件 1 张) 12 月 9 日,以银行存款 20640 元支付本月住房公积金。

022(附件 1 张) 12 月 9 日,以现金 100 元支付职工困难补助费。

023(附件 1 张) 12 月 10 日,以现金 180 元支付厂部电子钟修理费。

024(附件 2 张) 12 月 10 日,以银行存款 1320 元支付会计人员培训费。

025(附件 2 张) 12 月 10 日,对外提供工业性劳务,发生机修劳务收入 4273.5 元,增值税 726.5 元,收到转帐支票一张存入银行。

026(附件 2 张) 12 月 11 日,发生厂部设备修理费 2256.41 元,增值税 383.59 元,计 2640 元,当天通过银行将款项汇出。

027(附件 2 张) 12 月 11 日,收到市劳动保险部门下拨养老保险统筹金 12500 元存入银行。

028(附件 2 张) 12 月 11 日,一车间将铁屑售给市铁粉厂,售价 2115.38 元,增值税 359.62 元,收到转帐支票一张存入银行。

029(附件 2 张) 12 月 11 日,向群益百货商店购入帐册凭证一批,金额 184.96 元,增值税 31.44 元,以转帐支票支付。

030(附件 1 张) 12 月 11 日,以银行存款 24000 元上缴 11 月增值税。

031(附件 1 张) 12 月 11 日,以银行存款 2168 元上缴城建税 1680 元,教育费附加 720 元。

032(附件 1 张) 12 月 12 日,开出现金支票向银行提取现金 242885 元备发工资。

033(附件 1 张) 12 月 12 日,以现金发放职工工资 214840 元和退休人员退休金 28045 元,结转代扣款项 8660 元。

034(附件 2 张) 12 月 12 日,用银行汇票向杭州机械物资市场购入甲材料一批,价款 120000 元,增值税 20400 元,退回多余款项 9600 元,材料尚未到厂。

035(附件 3 张) 12 月 12 日,向市百货公司购入耐油解放鞋工作帽等劳保用品一批,价款 2490 元,增值税 423.3 元,开出转帐支票支付,劳保用品验收入库。

036(附件 2 张) 12 月 13 日,向湖南邵阳液压件厂购入丙材料一批,价款 138953.84 元,增值税 23622.16 元,开出期限为 2 个月的商业承兑汇票一张,面额为 162576 元。材料尚未运到。

037(附件 2 张) 12 月 13 日,向湖州丰华五金塑料厂销售 100 吨液压机一台,售价 57265 元,增值税 9735 元,计 67000 元收到转帐支票一张存入银行。

038(附件 2 张) 12 月 14 日,向苏州市彩砖厂销售 315 吨液压机 6 台,价款 1641030 元,增值税为 278970 元,共计 1920000 元,收到银行汇票一张 1800000 元存入银行,其余款项暂欠。

039(附件 1 张) 12 月 14 日,从杭州机械物资市场购入的甲材料到厂验收入库。

040(附件 1 张) 12 月 15 日,从湖南邵阳液压件厂购入的丙材料到厂并验收入库。

041(附件 1 张) 12 月 15 日,从银行提取现金 2000 元备用。

042(附件 1 张) 12 月 15 日,购入业务招待用烟茶 950 元,以现金支付。

043(附件 2 张) 12 月 15 日,向市医药采购站购入药品一批,价格 10430 元,开出转帐支票支付。

044(附件 3 张) 12 月 16 日,向湖州市钣焊厂销售乙材料一批,价格 4560 元,增值税 775.2 元,收到转帐支票一张。

045(附件 2 张) 12 月 16 日,支付厂报印刷费 1000 元,其中增值税为 115.04 元,开出转帐支票支付。

046(附件 2 张) 12 月 16 日,出售旧刨床一台,售价 29000 元,收到转帐支票。

047(附件 2 张) 12 月 16 日,向市第三水泥厂购入水泥 36000 元,用于办公大楼工程,开出转帐支票支付。

048(附件 2 张) 12 月 17 日,以银行存款支付排污费 1770 元。

049(附件 2 张) 12 月 17 日,以银行存款支付邮电费 1220 元。

050(附件 2 张) 12 月 17 日,向省农业机械总公司销售 100 吨液压机一台,价款 57265 元,增值税 9735 元,共计 67000 元已向银行办妥托收手续。

051(附件 2 张) 12 月 18 日,向市机电设备公司销售 200 吨液压机 2 台,价款 257641.02 元,增值税 43798.98 元,共计 376000 元,收到转帐支票存入银行。

053(附件 1 张) 12 月 18 日,以银行存款支付市话费 245 元。

054(附件 2 张) 12 月 19 日,以银行存款支付汽车修理费 9165 元,分三个月摊销。

055(附件 1 张) 12 月 19 日,开出现金支票向银行提取现金 4000 元备用。

056(附件 1 张) 12 月 19 日,职工张明报销医药费 650 元,以现金支付。

057(附件 1 张) 12 月 19 日,厂部技术员张勇预售差旅费 2000 元,以现金支付。

058(附件 3 张) 12 月 20 日,向上海机电设备成套公司购入钻床一台,含税价款 62000 元,车床一台价款 105000 元,款项已通过银行汇出。车床和钻床已验收。

059(附件 2 张) 12 月 20 日,申请签发汇往建德市竹胶厂的银行汇票一张,金额为 120000 元。

060(附件 2 张) 12 月 20 日,用银行汇票向建德市竹胶厂购入的包装箱一批,其中, A 型包装箱一只,价款 3803.42 元,增值税 646.58 元, B 型包装箱 4 只,价款 3282.05 元,增值税 557.95 元, C 型包装箱 3 只,价款 2282.05 元,增值税 387.95 元,包装箱已验收入库。

061(附件 2 张) 12 月 21 日,以银行存款支付电力局 40000 元,增值税 6800 元。

062(附件 1 张) 12 月 21 日,收回建德市竹胶厂退回的多余款项 1040 元。

063(附件 2 张) 12 月 21 日,向苏州铸件厂购入丙材料一批,价款 34990.90 元,增值税 5948.45 元,开出面额为 40939.35 元的商业承兑汇票一张,材料尚未到厂。

064(附件 2 张) 12 月 21 日,以银行存款支付自来水公司费 16000 元,增值税 2080 元。

065(附件 1 张) 12 月 21 日,购入复印纸,价款 281.19 元,增值税 47.81 元,计 329 元,以现金支付,验收后厂部领用。

066(附件 2 张) 12 月 22 日,收到市二轻机械厂用于支付违约金 1297 元的转帐支票一张存入银行。

067(附件 2 张) 12 月 22 日,向湖州丰华实业公司销售乙材料一批,价款 3524.96 元,增值税 599.24 元,计 4124.20 元,收到转帐支票存入银行。

068(附件 2 张) 12 月 22 日,开出转帐支票支付职工体检费 8660 元。

069(附件 1 张) 12 月 22 日,归还市工行短期借款 800000 元。

070(附件 3 张) 12 月 23 日,以银行存款 32700 元支付办公楼空调工程费。

071(附件 2 张) 12 月 23 日,厂部技术员张勇回厂报销差旅费 1542 元,交回现金 458 元,结清原借款。

072(附件 2 张) 12 月 23 日,开出转帐支票支付产品质量评审费 198 元。

073(附件 2 张) 12 月 23 日,开出转帐支票支付朝阳街道临时用工劳动报酬及管理费 3120 元。

074(附件 1 张) 12 月 23 日,收到工商银行本月存款利息收入 25600 元。

075(附件 1 张) 12 月 23 日,以银行存款支付本季度短期借款利息支出 68640 元。

076(附件 2 张) 12 月 23 日,以银行存款支付 97 年财产保险费 24000 元。

077(附件 3 张) 12 月 24 日,向湖州工业机械配件厂购入工具一批,价款 697.08 元,增值税 118.50 元,开出转帐支票支付,工具已验收入库。

078(附件 2 张) 12 月 24 日,以银行存款支付警卫消防费 1724.74 元,增值税 296.26 元。

079(附件 1 张) 12 月 24 日,以银行存款归还长期借款 1500000 元。

080(附件 1 张) 12 月 24 日,华侨陆先生捐入设备一台,价值 200000 元。

081(附件 1 张) 12 月 24 日,收到省农业机械总公司货款及增值税 50880 元。

082(附件 3 张) 12 月 25 日,向市百货批发站购入文具用品等一批,价款 1622.05 元,增值税 275.75 元,开出转帐支票支付,文具验收后有关部门领用。

083(附件 1 张) 12 月 25 日,以银行存款支付原欠杭州兴达工厂货款 170000 元。

084(附件 2 张) 12 月 25 日,支付给湖州市电镀厂产品电镀费 19582.94 元,增值税 3329.10 元,以转帐支票支付。

085(附件 2 张) 12 月 25 日,收到职工交回的住房租金 3000 元,存入银行。

086(附件 3 张) 12 月 25 日,以银行存款支付厂部房屋油漆费 8950 元。

087(附件 2 张) 12 月 25 日,预支职工朱勇医药费 2000 元,开出转帐支票一张。

088(附件 1 张) 12 月 26 日,以现金支付职工报销托幼费 500 元。

089(附件 2 张) 12 月 26 日,职工朱勇报销医药费 2237 元,以现金 237 元支付。

090(附件 1 张) 12 月 26 日,一张面额为 58500 元的商业汇票到期,通过银行收回票款。

091(附件 2 张) 12 月 26 日,向新华书店购入科技用书一批,计 633.20 元以转帐支票支付。

092(附件 2 张) 12 月 26 日,厂部发生电话初装费 2508 元,以转帐支票支付。

093(附件 1 张) 12 月 27 日,以现金 200 元支付产品设计晒图费。

094(附件 2 张) 12 月 27 日,向省机械物资市场购入乙材料一批,价款 183805.54 元,增值税 31246.94 元,材料已验收入库,款项尚未支付。

095(附件 1 张) 12 月 27 日,以现金支付业务招待费 500 元。

096(附件 2 张) 12 月 27 日,向省农业机械总公司销售 200 吨液压机一台,价款 128820.51 元,增值税为 21899.49 元,计 150720 元,已向银行办妥托收手续。

097(附件 2 张) 12 月 28 日,以银行存款向市百货商店购入电话机一只,价款 275 元,验收后由厂部领用。

098(附件 2 张) 12 月 28 日,以银行存款 7700 元支付汽车年审费。

- 099(附件 1 张) 12 月 28 日,向银行提取现金 3000 元备用。
- 100(附件 1 张) 12 月 28 日,以现金购入职工食堂用炊具一批,价款为 172 元。
- 101(附件 1 张) 12 月 28 日,因吴兴二轻机械厂破产,应收帐款 15000 元无法收回,经批准转作坏帐损失。
- 102(附件 1 张) 12 月 29 日,以银行存款支付前欠省机械物资市场的货款 215052.48 元。
- 103(附件 1 张) 12 月 29 日,盘亏乙材料壹吨,计划价格为 2918 元,原因待查。
- 104(附件 2 张) 12 月 30 日,以银行存款支付 97 年报刊杂志费 3600 元。
- 105(附件 1 张) 12 月 30 日,以现金 300 元预付职工姜明差旅费。
- 106(附件 1 张) 12 月 31 日,结转本月应付职工工资 223500 元。
- 107(附件 1 张) 12 月 31 日,按工资总额的 14% 计提应付福利费 31290 元。
- 108(附件 3 张) 12 月 31 日,以银行存款支付本月工会经费 4470 元。
- 109(附件 2 张) 12 月 31 日,以银行存款支付职工培训费 3600 元。
- 110(附件 1 张) 12 月 31 日,以银行存款支付本厂子弟学校经费 2000 元。
- 111(附件 2 张) 12 月 31 日,以现金支付门市部材料搬运费 580 元。
- 112(附件 2 张) 12 月 31 日,按 5% 计提坏帐准备金。
- 113(附件 1 张) 12 月 31 日,结转已售旧刨床的净值 20000 元,得清理净收益 9000 元。
- 114(附件 1 张) 12 月 31 日,预提银行短期借款利息 22880 元。
- 115(附件 1 张) 12 月 31 日,计提长期借款利息 28015 元。
- 116(附件 1 张) 12 月 31 日,摊销本月应负担的财产保险费 2000 元。
- 117(附件 1 张) 12 月 31 日,摊销本月应负担的汽车修理费 3055 元。
- 118(附件 1 张) 12 月 31 日,摊销本月应负担的报刊杂志费 300 元。
- 119(附件 1 张) 12 月 31 日,摊销本月应负担的无形资产价值 12000 元。
- 120(附件 1 张) 12 月 31 日,摊销本月应负担的递延资产 2000 元。
- 121(附件 1 张) 12 月 31 日,计提本月固定资产折旧 49480 元。
- 122(附件 1 张) 12 月 31 日,分配结转本月电费 40000 元。
- 123(附件 1 张) 12 月 31 日,分配结转本月水费 16000 元。
- 124(附件 1 张) 12 月 31 日,计提本月固定资产大修理费 9460 元。
- 125(附件 1 张) 12 月 31 日,上月盘亏的镗床一台,经批准转作营业外支出,净值为 15610 元。
- 126(附件 1 张) 12 月 31 日,结转本月领用原材料的计划成本 1325465.13 元,包装物的计划成本为 7096.6 元,低值易耗品的计划成本为 10120 元。材料成本差异率为 -1%。
- 127(附件 1 张) 12 月 31 日,结转一车间销售铁屑的成本为 1700 元。
- 128(附件 1 张) 12 月 31 日,分配结转辅助生产成本。
- 129(附件 1 张) 12 月 31 日,分配结转本月发生的制造费用。
- 130(附件 3 张) 12 月 31 日,计算结转本月完工产品成本。
- 131(附件 1 张) 12 月 31 日,结转半月已售产品的生产成本。
- 132(附件 1 张) 12 月 31 日,计算结转本月应交城乡维护建设税 19275.84 元,应交教育费附加 8261.08 元。
- 133(附件 1 张) 12 月 31 日,计算结转本月的应计长期债券投资利息 12000 元。

134(附件1张) 12月31日,计算结转运输劳务应交的营业税150元,城乡维护建设税10.5元及教育费附加4.5元。

135 12月31日,将本月发生的产品销售收入转入“本年利润”帐户。

136 12月31日,将本月发生的其他业务收入转入“本年利润”帐户。

137 12月31日,将本月发生的营业外收入转入“本年利润”帐户。

138 12月31日,将本月发生的投资收益转入“本年利润”帐户。

139 12月31日,将本月发生的产品销售成本转入“本年利润”帐户。

140 12月31日,将本月发生的产品销售费用转入“本年利润”帐户。

141 12月31日,将本月发生的产品销售税金及附加转入“本年利润”帐户。

142 12月31日,将本月发生的其他业务支出转入“本年利润”帐户。

143 12月31日,将本月发生的财务费用转入“本年利润”帐户。

144 12月31日,将本月发生的管理费用转入“本年利润”帐户。

145 12月31日,将本月发生的营业外支出转入“本年利润”帐户。

146(附件1张) 12月31日,计算结转本月应交所得税。

147 12月31日,将本月发生的所得税费用转入“本年利润”帐户。

148 12月31日,按税后利润的10%提取法定盈余公积金。

149 12月31日,按税后利润的5%提取公益金。

150(附件1张) 12月31日,计算结转应分配给投资者的利润。

151 12月31日,将“本年利润”帐户的余额转入“利润分配”帐户。

(三)原始凭证