

会计实验教学系列教材

商品流通企业 会计实验教程

李琪金 主编

•51

中国财政经济出版社

98
F715.51
194
2

XAJ11/28

会计实验教学系列教材

商品流通企业会计实验教程

李琪金 主编

中国财政经济出版社

C

563063

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计实验教程/李琪金主编. —北京: 中国
财政经济出版社, 1996. 11

会计实验教学系列教材: 中等

ISBN 7-5005-3277-6

I. 商… II. 李… III. 商业会计-专业学校-教材 IV.
F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 21607 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 22.25 印张 276 000 字

1997 年 1 月第 1 版 1997 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 000 定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-3277-6/F·3049

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

会计实验教学系列教材编委会

顾问: 阎达五 中国会计学会副会长, 中国人民大学会计系教授
博士生导师

于玉林 现代会计研究所所长, 天津财经学院会计系教授
博士生导师

岳曙耕 天津财经学院研究生部主任、教授 硕士生导师

主编: 赵智显

编委: (以姓氏笔划为序)

方 萍 吴丽新 杨淑敏 李琪金 金跃武 赵智显
俞吉兴 张振国 侯丽生 梁展麒 潘新超

编写说明

会计实验教学系列教材，是为适应社会主义市场经济发展的新形势，加强实践性教学，提高学生的动手能力，培养具有综合、分析、处理问题，进行实际操作的应用型人才的需要，由我们组织有关大、中专院校的专家、教授和长期在教学第一线任教的教师根据多年来会计实验教学的实践编写的。包括：《会计实验操作规范教程》、《基础会计实验教程》、《商品流通企业会计实验教程》、《工业会计实验教程》、《会计电算化实验教程》等五部教材。

编写本系列教材的目的在于通过理论教学与实践教学紧密结合，突破传统的教学模式，使学生所学的专业知识在学校即能转化为技能，为毕业后尽快适应工作的需要打下良好基础。本系列教材可作为大中专院校、技校、职业中专学校实验教学用书和毕业实习用书，也可作为在职干部岗位培训教材和广大财务人员自学的读物。

《商品流通企业会计实验教程》，是会计实验教学系列教材之一，由李琪金任主编，崔立柱、李海军、仝会琳、张喜桃、张超、靳淑贞、韩冬芳、王少泽任副主编。参加编写的有姚智谋、代世红、张亚红、范蕙、张云华、杨绍孝、王小永、王朝元、崔同宜、邵铭康、张炯、武素娟、张敏、王平、王兴新、丛淑芹、纪东东、游晓春、潘晓霞、刘海峰。全书由李琪金总纂，最后由赵智显审阅定稿。

本系列教材在编写过程中，得到中国财政经济出版社的大力支持。中国会计学会副会长，中国人民大学博士生导师阎达五教授、现代会计研究所所长、天津财经学院博士生导师于玉林教授、岳曙耕教授担任本系列教材顾问，并提出了许多宝贵意见，在此，一并致以由衷的感谢。

由于时间仓促，水平有限，加之该系列教材是改革传统的会计教学模式和方法的一种尝试，书中疏漏和错误在所难免，恳请读者指正。

会计实验教学系列教材编委会

一九九六年十月

目 录

一、实验操作目的	(1)
二、实验操作内容	(1)
三、实验操作要求	(1)
四、模拟企业概况	(2)
五、神州商贸公司内部财务会计制度有关规定	(3)
(一) 会计核算程序	(3)
(二) 内部财务会计制度	(3)
六、会计实验作业的考核	(4)
(一) 考核的组织工作	(4)
(二) 考核的方法 (采用 500 分制)	(5)
七、实验操作有关资料	(6)
(一) 基础资料	(6)
(二) 业务资料	(12)
附录一 进出口业务资料	(160)
附录二 会计报表的目标与验证	(170)

一、实验操作目的

《商品流通企业会计实验教程》，是为了配合《商品流通企业会计》教材，在教学过程中或完成教材基本内容教学后，组织学生在校内进行模拟实习的操作资料。其目的在于通过实验操作，使学生熟练地掌握所学商品流通企业会计的基本内容，熟悉会计帐务处理程序，识别填制和应用原始凭证编制记帐凭证，掌握登记会计帐簿、查帐、对帐、结帐和编制会计报表的操作技能。因此，它是商品流通企业会计课堂教学的继续和深化。通过学生自己动手，将所学到的知识转化为实际工作技能，同时培养学生的会计职业道德，树立良好的职业品质，严谨的工作作风，严守工作纪律，为毕业后尽快适应工作需要打下良好基础。

二、实验操作内容

商品流通企业会计模拟实验的内容包括：货币资产、应收及预付款项、存货、对外投资、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产的核算，短期负债及长期负债的核算，所有者权益的核算，收入的核算，费用的核算，利润的核算。

商品流通企业会计模拟实习的操作过程包括：开设帐户，识别、审核和整理原始凭证，编制、审核记帐凭证，登记明细帐（包括序时明细帐和分类明细帐），汇总编制记帐凭证汇总表，登记总分类帐，帐证核对、帐帐核对、结帐，编制会计报表，装订记帐凭证等。

三、实验操作要求

（一）根据基础资料开设总分类帐户，并将余额记入各帐户的余额栏，在摘要栏写“期初余额”或上年（上期）结转。

（二）根据业务资料开设明细分类帐户，并将余额记入各帐户的余额栏，在摘要栏写“期初余额”或上年（上期）结转。

（三）根据神州商贸公司本年 12 月份发生经济业务的原始凭证，逐笔编制记帐凭证。

(四) 根据记帐凭证或有关原始凭证登记日记帐和明细帐。

(五) 根据记帐凭证每十日编制一次记帐凭证汇总表。

(六) 根据记帐凭证汇总表登记总帐。登记时要将同一科目的借贷发生额记入该帐户的同一行次内，每登记一笔，要在汇总表的“记帐”栏打“√”，表示已记帐。

(七) 由学员运用自己掌握的知识自行编制“批发商品销售成本计算表”、“零售商品销售进销差价计算表”以及应提、应缴各种费用，各种税金计算表，并作为有关记帐凭证的附件。

(八) 按照对帐方法，将总分类帐与各有关明细分类帐进行核对，明细分类帐与有关明细帐户进行核对。

(九) 按照结帐方法，结出各帐户本期发生额和期末余额，分别在月结下通栏划单红线和年结下通栏划双红线。

(十) 根据总帐和明细帐资料编制资产负债表和损益表。

(十一) 将 12 月份记帐凭证按照装订凭证的方法装订成册。

四、模拟企业概况

神州商贸公司是一个既经营工业品，又经营农副产品，既从事批发业务，又从事零售业务的综合性商品流通企业。

单位性质：全民所有制。

注册资金：500 万元。

经营范围：工业品，农副产品等。

经营方式：主营工业品批发零售兼营农副产品采购，小额进出口业务。

经营规模：一般纳税人，适用增值税率为 17%，纳税登记号，国税 410105965061245。

开户银行：神州市工商行光明路办事处。

帐户：610031。

该公司实行总经理负责制，现有职工 260 人；设总经理 1 人，副总经理 2 人；下设业务部、企业管理部、人事保卫部、财务部四个职能部门，以及第一门市部、第二门市部、第三门市部三个销售连锁店。其职责划分如下：

总经理：许立发（法人代表），负责公司全面工作，主管企业管理部、人事保卫部。

第一副总经理：张永强，主管业务部和三个销售连锁店。

第二副总经理：赵理财（总会计师），主管财务部。

企业管理部：负责政策研究、信息、质量、统计、物价、总体策划、广告设计。主任：王策。

业务部：负责业务经营、商品采购、调拨、合同签订，执行与监督，仓储保管。主任：刘创。仓库主任：靳全；业务员：王琦；保管员：刘安。

人事保卫部：负责职工的调配与培训，安全保卫。主任：董政。

财务部负责资金筹集、会计核算、基建和内部审计。主任：张进财，会计稽核：黄监，出纳：李丽。

第一门市部：主营百货、针纺、服装。主任：王芳。

第二门市部：主营五金交电、家用电器、家具用具，兼营进口业务。主任：李永。

第三门市部：主营副食、文化办公用品，兼营农产品采购。主任：程胜。

五、神州商贸公司内部财务 务会计制度有关规定

（一）会计核算程序

采用记帐凭证汇总表核算程序。

（二）内部财务会计制度

执行财政部统一颁发的《商品流通企业财务制度》和《商品流通企业会计制度》。

有关业务核算的规定和要求如下：

1. 批发商品流转业务核算的有关规定和要求。

(1) 库存商品采用数量进价金额核算法，按商品品名开设明细帐进行数量进价金额核算，同时设置“库存商品——甲类、乙类、丙类”金额明细帐，核算批发商品进价金额。

(2) “商品销售收入”、“商品销售成本”均按“甲类、乙类、丙类”设置明细帐，以便结转成本。

(3) 商品销售使用增值税专用发票，税率为17%，同时使用商品销售发货单或销货清单（只作发货凭证）。

(4) 商品销售成本采用月末一次加权平均法（倒算）集中在“类目帐”上倒挤成本。

2. 零售商品流转业务核算的有关规定和要求。

(1) 库存商品采用“拨货计价实物负责制”，即售价金额核算法，“库存商品”帐户按第一、第二、第三门市部分户进行明细核算。

(2) “商品销售收入”、“商品销售成本”均按第一、第二、第三门市部分户进行明细核算。

(3) 销货款于每日营业终了，由各门市部集中送存银行。由业务部汇总编制销货日报表。

(4) “库存商品”入帐价格为含销项增值税的零售价，适用增值税率为17%。

(5) 商品销售实行“价税合一”，平时“商品销售收入”反映含税（增值税，下同）销售额，月末按下列公式调整为不含税销售额。

$$\text{不含税销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{增值税率}}$$

(6) 商品销售成本采取随销售随结转办法，商品销售实现后，按含税额反映商品销售收

入，同时，按含税销售额结转商品销售成本，以注销实物负责人的经济责任。

(7) “商品进销差价”帐户反映商品含税售价与不含税进价之间的差额，并按第一、第二、第三门市部分别核算。

(8) 月末，按分类（柜组）差价率计算法计算并分摊已销商品实现的进销差价。

3. 非商品存货业务核算有关规定和要求。

非商品存货指材料物资、包装物及低值易耗品三项。包装物采用一次摊销法，购进时记入该帐户的“库存包装物”明细帐户，发出使用时一次摊销；低值易耗品采用五五摊销法，购进时记入“库存低值易耗品”帐户，领用时转入“在用低值易耗品”明细帐，并进行摊销。

4. 长期资产业务核算的有关规定和要求。

(1) “固定资产”按名称设明细帐，固定资产折旧采用平均年限法。

(2) “无形资产”按财政部有关规定摊销，“递延资产”按受益年限均衡摊销。

(3) 对外投资采用成本法核算。

5. 费用管理与核算的有关规定和要求。

(1) 业务招待费在全年销售额的 5‰ 以内控制使用。

(2) 坏帐准备于年终按应收帐款年末余额的 5‰ 一次计提。

(3) 商品削价准备金于年终按库存商品年末余额的 5‰ 一次计提。

(4) 车辆管理与核算。主要是自用，因此，既不独立核算，又不作其他业务核算。车辆用于运送货物，其燃料费、物资消耗、养路费、过路费等，直接列作经营费用（运杂费）开支，其收入冲减运杂费。

六、会计实验作业的考核

（一）考核的组织工作

实验作业完成后，应对学生的会计实验作业进行考核，评定实验成绩。考核工作可由指导教师和学生中的优秀生共同进行。可采用百分制加等级制，等级分为优秀、良好、及格、不及格四个等级。考核结束将评定成绩记入学籍档案，作为学生毕业分配的依据之一。

据统计，每个学生的实验工作量及填制记帐凭证在 240 张以上，登记各种帐簿近 3 千笔，每班按 50 人计算，总计近 15 万笔。这样大量的考核工作，仅靠指导老师是无法完成的。因此，一些学校采用教师和学生相结合的办法，对会计实验作业进行考核是切实可行的。其具体作法是，会计专业课教学结束后，建立会计兴趣小组，条件是热爱会计专业，学习成绩优秀。先由学生自己申请，再由班主任、专业课任课教师按照条件从中确定 5—7 人，作为本班的会计小组成员。然后由指导教师对会计兴趣小组成员进行超前教育。每周利用业余时间进行两次辅导，具体辅导会计小组成员提前一学期将会计实验作业先作一遍。最后，在全班的会计实验中会计小组一边重作一遍，一边对其他同学进行辅导。

会计实验组织的方法，可 5—7 人分为一个小组，组长由会计小组成员担任。实验结束后，

每个小组组长考核本小组学生的成绩。各组组长的成绩由指导教师考核评定。指导教师也可抽查各组其他成员的成绩考核。这样既能保证考核工作按时完成，又能保证考核的质量。

（二）考核的方法（采用 500 分制）

1. 会计凭证的填写（200 分）。

（1）原始凭证的内容必须具备凭证的名称，填制凭证日期，填制凭证单位名称或填制人姓名，经办人签名或盖章，接受凭证单位名称，经济业务内容，数量单价和金额。（错少一项扣 3 分）

（2）凡填有大写或小写金额的原始凭证，大写和小写必须相符，购买实物的原始凭证必须有验收证明。（错少一项扣 2 分）

（3）会计科目使用正确。记帐凭证的内容必须具备：填制凭证编号，经济业务内容摘要，会计科目，子细目、金额；所附原始凭证张数；填制人员，稽核人员，记帐人员，会计主管人员签名或盖章。（错少一项扣 3 分）

（4）记帐凭证必须附有原始凭证。如果一张原始凭证涉及几张凭证，可把原始凭证附在一张主要的记帐凭证后面，在其他记帐凭证上注明附有原始凭证的记帐凭证编号。（错少一项扣 1 分）

调帐和更正错误的记帐凭证可以不附原始凭证。但摘要必须写清。

（5）会计人员填制的会计凭证字迹必须清晰、工整，不得了草，阿拉伯数字应一个一个地写，不得连写。不得超过金额栏格的二分之一。（不符合要求扣 1—10 分）

（6）会计凭证必须经过审核，经审核人员签名或盖章。（少一个签名或盖章扣 1 分）

（7）记帐凭证应连同所附原始凭证，按照编号顺序，折叠整齐，装订成册并加上封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期、凭证种类、起讫号码，由装订人在装订封线封签处签名或盖章。（有一项不符合要求扣 2 分）

2. 会计帐簿的登记（共 200 分）。

（1）应在帐簿启用表上填明启用日期，记帐人员和会计主管人员盖章（签名）。（少一项扣 2 分）

（2）登记帐簿时，应将会计凭证的日期、编号、业务内容、摘要、金额和其他有关资料逐项记入帐内，做到数字准确，摘要清楚。（一项不符合要求扣 2 分）

（3）登记完毕后，要在会计凭证上签名或盖章，并注明已经登帐的符号“√”，表示已经记帐。（少一项扣 1 分）

（4）帐簿中书写的文字和数字上面要留适当的空距，不要写满格，一般应占格宽的二分之一。（不符合要求扣 1—10 分）

（5）登记帐簿要用蓝墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔或铅笔。（不符合要求扣 1—10 分）

下列情况可以用红墨水记帐：

①按照红字冲帐的记帐凭证，冲销错误记录。

②在不设借贷等栏的多栏式帐页中，登记减少数。

（6）各种帐簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。（错一行扣 3 分，隔一页扣 5 分）

（7）凡属要结出余额的帐户，结出余额后应用“借”或“贷”等栏内写明“借”或

“贷”等字样。没有余额的帐户，应在“借”或“贷”等栏内写“平”字。现金日记帐和银行存款日记帐必须逐日结出余额。（少一项扣2分）

（8）每一帐页登记完毕结转下页时，应结出本页合计数及余额。在本页最后一行和下页第一行有关栏内，要在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样。（少一项扣3分）

（9）帐簿记录发生错误要按照错帐更正方法更正，不准硬性涂改、挖补、刮擦或用药水消除字迹。（发现一处扣5分）

（10）登记帐簿发生错误时，应将错误的文字或数字划线注销，但必须使原有字迹仍可辨认，然后在划线上方填写正确的文字或数字，并由记帐人员在更正处盖章。对于错误的数字，应全部划线更正。（凡一笔不符合规定扣2分）

（11）必须按照规定，定期（按月或季、年）结帐。结帐时，应结出每一个帐户的期末余额，经营费用、管理费用、财务费用，商品销售帐户要结出本期发生额，并在摘要栏内注明“本月合计”、“本季合计”和“本年合计”字样。所有总帐都要结出发生额和余额。如果只有一笔发生额者，可在下边通栏划一单红线。（少一项扣2分）

3. 编制会计报表（共100分）。

（1）编制会计报表必须做到数字真实，计算准确，内容完整，不得相互抄袭。（少一项扣5分）

（2）各报表之间、各项目之间，凡有对应关系的数字应该相互一致。（一项不符者扣5分）。

七、实验操作有关资料

（一）基础资料

1. 19××年12月1日总分类帐期初余额表。

期 初 总 帐 余 额

19 年 月 日

科目编号	会计科目名称	帐 户 余 额	
		借方金额	贷方金额
101	现金	3000.00	
102	银行存款	40000.00	
109	其他货币资金	52000.00	
111	短期投资	100000.00	
121	应收票据	100000.00	
122	应收帐款	130000.00	
125	坏帐准备		650.00

续表

科目编号	会计科目名称	帐 户 余 额	
		借方金额	贷方金额
129	其他应收款	20000.00	
131	商品采购	171884.00	
135	库存商品	4729340.00	
141	受托代销商品	20000.00	
143	商品进销差价		520500.00
144	商品削价准备		23467.00
149	分期收款发出商品	21400.00	
151	材料物资	26000.00	
155	包装物	23000.00	
157	低值易耗品	54850.00	
159	待摊费用	30000.00	
161	长期投资	150000.00	
171	固定资产	3000000.00	
175	累计折旧		1000000.00
176	固定资产清理		
179	在建工程	100000.00	
181	无形资产	120000.00	
185	递延资产	60000.00	
201	短期借款		400000.00
203	应付票据		200000.00
204	应付帐款		150000.00
206	预收帐款		80000.00
209	代销商品款	20000.00	20000.00
211	其他应付款	30000.00	57484.50
216	应付福利费		14938.00
221	应交税金		4620.00
229	其他应交款教育费附加		
231	预提费用		10000.00
251	长期借款		200000.00
261	应付债券		100000.00
271	长期应付款		180000.00
301	实收资本		5000000.00
313	盈余公积		5000.00
322	利润分配		1180372.50
	合 计	9311474.00	9311474.00

2. 19××年12月1日有关明细分类帐期初余额表。

期初各明细帐余额

科目编号	总帐帐户	二级帐	明细帐	余 额		备 注
				借 方	贷 方	
101	现金			3000.00		
102	银行存款			400000.00		
109	其他货币 资金			52000.00		货币资金 455000
			外埠存款	52000.00		
111	短期投资		股票投资	100000.00 100000.00		
121	应收票据		发展公司 利民商行	100000.00 80000.00 20000.00		商业承兑汇票 银行承兑汇票
122	应收帐款		腾龙公司 捷达公司	130000.00 100000.00 30000.00		
125	坏帐准备				650.00	
129	其他应收款		劳动服务公司	20000.00 20000.00		
159	待摊费用		仓库维修费用 财产保险费用	30000.00 20000.00 10000.00		
131	商品采购	H市百货采购站 三星纺织厂		171884.00 14184.00 21000.00		1200×11.82 200套×105
		H市五交化 W市五交化		107000.00 29700.00		50台×2140.00 100辆×297.00
135	库存商品	甲类	101#只 102#个 103#个	4729340.00 816240.00 203400.00 567360.00 45480.00		10000×20.34 8000×70.92 4000×11.37

续表

科目编号	总帐帐户	二级帐	明细帐	余 额		备 注
				借 方	贷 方	
		乙类	201# 台 202# 辆 203# 辆	1569100.00 1070000.00 178200.00 320900.00		500×2140.00 600×297.00 1000×320.90
	批发类 3233340	丙类	301# 套 302# 件 303# 米	848000.00 210000.00 165000.00 473000.00		2000×105.00 3000×55.00 110000×4.30
	零售 1496000	一门市 二门市 三门市		500000.00 598400.00 397600.00		
	受托代销商品		新潮服装厂	20000.00		
143	商品 进销 差价		一门市部 二门市部 三门市部		520500.00 160000.00 209440.00 151060.00	
144	商品削价准备				23467.00	
149	分期收款 发出商品		宝丰供销社	21400.00 21400.00		201# 10×2140
155	包装物		木箱 塑料箱	23000.00 18000.00 5000.00		600 只×30.00 200 只×25.00
157	低值易耗品		库存低值易 耗品 在用低值易 耗品 低值易耗 品摊销	54850.00 4000.00 101700.00	50850.00	办公桌 10 张×400 货架 145 个×380 柜台 110 个×300 办公桌 30 张×400 台称 20 台×80
151	材料物资		425# 水泥 10# 圆钢	26000.00 6000.00 20000.00		20 吨×300 5 吨×4000
	存货总额			4502507.00		

续表

科目编号	总帐帐户	二级帐	明细帐	余 额		备 注
				借 方	贷 方	
171	固定资产	经营用	营业用房 仓库 汽车 (5 辆)	300000.00 1500000.00 1000000.00		
			非经营用办公楼	200000.00		
175	累计折旧				1000000.00	
179	在建工程		营业扩建工程	100000.00		
181	无形资产		土地使用权	120000.00		
185	递延资产		租入固定资产 改良支出	60000.00 60000.00		
201	短期借款		商品周转借款		400000.00 400000.00	
203	应付票据		工贸中心		200000.00 200000.00	
204	应付帐款		上海五交化站		150000.00 150000.00	
206	预收帐款		金星供销社		8000.00 8000.00	
	其他应付款		租赁公司		30000.00 30000.00	租入设备一台 提租金
209	代销商品款		新潮服装厂		20000.00	
231	预提费用		借款利息		10000.00 10000.00	
251	长期借款		基建借款		200000.00 200000.00	
221	应交税金		应交所得税 应交增值税 应交城建税		149380.00 8000.00 58600.00 10780.00	
229	其他应交款		教育费附加		4620.00	
261	应付债券				100000.00	
261	应付福利费				5748450.00	
271	长期应付款				180000.00	
301	实收资本			国家投资	5000000.00 5000000.00	
313	盈余公积				5000.00	
322	利润分配				1180372.50	

3. 期初有关资料。

(1) 资产负债表。

资 产 负 债 表

会 01 表

编制单位：

19××年 12 月 31 日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	455000.00		短期借款	31	400000.00	
短期投资	2	100000.00		应付票据	32	200000.00	
应收票据	3	100000.00		应付帐款	33	150000.00	
应收帐款	4	130000.00		预收帐款	34	100000.00	
减：坏帐准备	5	650.00		应付工资	35	0	
应收帐款净额	6	129350.00		应付福利费	36	57484.50	
预付帐款	7	0		应交税金	37	149380.00	
其他应收款	8	20000.00		其他应交款	38	4620.00	
存 货	9	4502507.00		其他应付款	39	30000.00	
待摊费用	10	30000.00		预提费用	40	10000.00	
一年内到期的长期	11			一年内到期的长			
投资				期负债	41		
其他流动资产	12			其他流动负债	42		
流动资产合计	15	5336857.00		流动负债合计	45	1101484.50	
非流动资产：				长期负债：			
长期投资	16	150000.00		长期借款	46	200000.00	
固定资产原价	17	3000000.00		应付债券	47	0	
减：累计折旧	18	1000000.00		长期应付款	48	180000.00	
固定资产净值	19	2000000.00		其他长期负债	49		
在建工程	20	100000.00		长期负债合计	55	380000.00	
无形资产	21	120000.00		所有者权益：			
递延资产	22	60000.00		实收资本	56	5000000.00	
其他长期资产	23			资本公积	57		
				盈余公积	58	105000.00	
				未分配利润	59	1180372.50	
非流动资产合计	29	2430000.00		所有者权益合计	69	6285372.50	
资产合计	30	7766857.00		负债及所有者权益合计	70	7766857.00	