

企业会计模拟实习教程

章道云 唐云锦 编著

西南交通大学出版社

企业会计模拟实习教程

Simulation Practice Textbook of Enterprise Accounting

章道云 唐云锦 编著

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

企业会计模拟实习教程 / 章道云, 唐云锦编著. —成都: 西南交通大学出版社, 2002.10
ISBN 7 - 81057 - 685 - 2

I. 企... II. ①章...②唐... III. 企业管理 - 会计 - 高等学校 - 教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 071977 号

企业会计模拟实习教程

章道云 唐云锦 编著

*

出版人 宋绍南

责任编辑 王 婷

封面设计 肖 勤

西南交通大学出版社出版发行

(成都二环路北一段 111 号 邮政编码: 610031 发行科电话: 87600564)

<http://press.swjtu.edu.cn>

E-mail: cbsxx@swjtu.edu.cn

西南冶金地质印刷厂印刷

*

开本: 787mm × 1092mm 1/16 印张: 17.375

字数: 227 千字 印数: 1—3000 册

2002 年 10 月第 1 版 2002 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 7-81057-685-2/F · 068

定价: 24.00 元

前 言

会计产生和发展的历史告诉我们：会计是随着人类社会的形成和人类社会生产活动的开始而产生的，并随着生产的发展、生产力水平的不断提高而变革完善。当人类社会发展到 21 世纪之初时，经济活动的信息化、网络化、数字化、虚拟化等特征已日益明显，这表明正走向一个新的经济时代——知识经济时代。知识经济的到来，必然引起生产的大发展，将对人类社会的生产活动和生活方式带来巨大的变化与挑战。如何根据形势的变化培养适应新世纪知识经济发展所需的有用人才，既是高等教育改革的目标，也是以传授知识、培养人才为己任的教育工作者的使命。在当前高等教育体制改革中，各院校均面临品牌、规模、生源、专业等的激烈竞争，但人才的培养质量是竞争的关键。只有培养出高素质的知识经济型人才，才能在改革中求发展，在竞争中求胜利。会计学作为一门独立的管理学科，必然受到知识经济的能动影响；会计学作为高等教育中规模较大的本科专业，必然受到更大的市场竞争冲击。为此，会计教育界正积极探索深化会计教育改革。会计教育改革要达到预期目标，首先必须结合时代特点并立足教育资源实际，确立适时的教育目标，才能为会计教育改革指明方向，确立行动指南。

知识经济是工业化之后并在信息化的支持下形成的一种新经济形态。它建立在知识和信息基础之上，是知识和信息不可分割的经济，是知识依赖型的经济。高等教育作为知识产业的核心部门，应当积极参与知识经济浪潮，为发展和完善知识经济做出贡献。今天的世界，正如 300 年前农业经济向工业经济发展一样，尚处于知识经济的萌芽阶段。尤其是我国还处于市场经济体系发展完善阶段，整体经济素质还不高，知识经济更是处于雏形阶段。但是，我们不能游离于知识经济之外。一方面要不断地利用知识经济带来的信息、技术、知识、资金以及一切优秀成果，推进现代化建设；另一方面要以教育产业部门为先导，把教育（尤其是高等教育）作为迎接知识经济时代到来的战略投资来看待，为知识经济时代培养大批高素质人才。

高等学校作为培养人才的专职部门，应重点放在原理知识、技能知识、人力知识的培养与教育上。因为，知识经济时代的教育是素质教育、创造教育、大众教育、方法教育、终身教育和开放式教育。

为了适应知识经济形态的要求，必须根据知识经济时代高等教育的特点对现行高等教育体制进行改革。由于目标是行动的指南，教育改革必须先确立符合实际的目标，才能达到预期的改革成效。会计专业作为高等教育的组成部分，也有必要进行改革，使之培养出符合知识经济时代要求的会计人才，为此应当率先进行会计教育目标改革。那么，会计教育目标应如何改革呢？特别是地方院校的会计本科专业教育目标如何确定，是急需研究的课题。四川工业学院管理系近几年通过会计教学改革及实践，认为会计教育目标应分层次确立，不能一律定为“高级专门人才”。具体建议是：会计专科（含高中起点中专）培养一般会计人才；会计本科培养会计专门人才；会计硕士培养会计创造人才；会计博士培养会计创新人才。其中，会计本科业务培养目标是：培养适应知识经济要求，具备管理、经济、法律等方面的知

识,通晓国际适用会计准则和现代会计管理原理与方法,基础扎实、专业面宽、综合能力强,能在企事业单位、政府部门、会计中介机构从事会计实务及科研工作的复合型工商管理学科会计专门人才。

要实现会计专业本科教育目标,加强实践教学必不可少。会计学是一门技术性较强的社会应用学科,基本概念、基本理论固然重要,但对本科生而言更重要的是应灵活掌握、运用基本技能,以理论指导并解决实际问题。一名合格的会计实务操作人员,不仅要遵守国际会计惯例、会计准则、会计制度,还要遵守国家的财经方针、政策和法规。因此,实践教学在会计专业人才培养中十分重要。会计实践教学应包括三个方面:一是课堂教学中的习题、综合练习、案例分析,这需要由主讲教师根据现实企事业单位的情况来设计、运用完成;二是课后的系统模拟实习,应由基层教学单位组织有一定经验的教师建设实验室,且资料与实际密切联系,达到仿真运算、操作效果;三是定期定时的现场操作实习,应由教学系(院)建立实习基地,由专职教师负责指导学生在企事业单位从事真实会计业务核算、分析、编表等管理工作。可见,会计模拟实验,是会计教学过程的重要组成部分。

为了做好会计模拟实验教学工作,四川工业学院拨专款对“会计模拟实验室扩建与完善”进行立项研究。我们编写的《企业会计模拟实验》一书,既是教学研究成果之一,又是会计教学改革成果之一。本书取材于股份制工业企业的最新会计核算实务。为了满足教学之用,对所收集的第一手实务资料进行了认真细致的去粗取精、充实完善;并以《企业会计准则》及具体会计准则、《企业会计制度》为依据,进行编制会计凭证和会计报表的实际操作。

本书在编写过程中,力求做到资料翔实、编排合理、突出重点、条理清楚。由于模拟实习公司属一级保密单位,财务、会计资料大部分不对外公开,因而大部分资料经加工整理后而成,现列的模拟企业纯属假设的名称。此外,还有部分资料取源于其他研究成果(详见参考文献)。

本书由章道云编写第一、二、三、四、五、九部分,唐云锦编写第六、七、八部分,在章道云统筹基础上,由四川工业学院管理系“会计模拟实验室扩建与完善”课题组审定。在编写过程中得到四川工业学院管理系会计教研室全体财会同仁的支持和帮助,尤其是谢合明、伍刚、黄琦、邓学芬、梁玉国等同志提出了许多宝贵意见,特此致谢。此外,特向本书引用参考资料的作者致谢。

由于作者水平有限,本书中疏漏乃至错误在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2002年8月

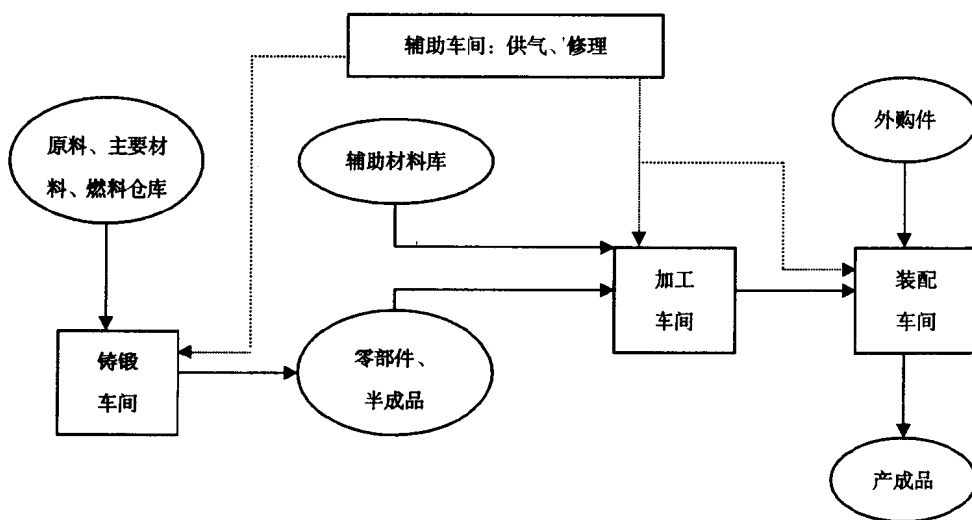
目 录

一、模拟企业概况	1
二、企业会计政策和内部会计核算方法	4
三、实验目的、程序和要求	7
四、建账资料	8
五、经济业务说明及原始凭证	11
六、编制会计报表的有关资料	251
七、外购空白凭证及账页	261
八、主要财务指标参考答案	262
九、有关业务提示及疑难解答	263
参考文献	271

一、模拟企业概况

模拟实习企业全称为利州机械有限责任公司，营业地在四川省川江市利州路 158 号，电话号码为 0839-88531077，开户银行为中国工商银行川江市分行元坝区支行营业部（简称市工行营业部），账号为 30221688，税务登记号码为 510103327011814。公司注册资本人民币 8 000 万元，法人代表张华生。公司属于食品机械生产企业（兼营军工产品生产任务，但模拟实习仅为民品部分），主要生产微电脑卧式烤箱(简称电脑箱)，另接受订单生产微电脑立式炉(简称电脑炉)、分气缸、灌肠机、饲料粉碎机等。公司设有铸锻、加工、装配三个基本生产车间和供气、机修两个辅助生产车间，并有自办子弟校、托儿所、医院、商场等福利经营实体。

本公司产品的工艺过程是铸锻车间生产铸铁件、铸铜件、锻钢件，完工合格后交加工车间加工成各种零部件和半成品，装配车间将各种零部件、半成品和外购件组装成产成品。供气车间主要为基本生产车间提供蒸气，机修车间主要为基本生产车间提供修理服务。其工艺流程如下图：



利州机械有限责任公司产品工艺流程图

利州机械有限责任公司近几年在生产经营方面取得重大成就。现简介如下：

近几年来，在上级部门及市委、市政府的领导下，公司党政班子坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，团结带领广大职工，围绕科研生产中心，脚踏实地，埋头苦干，克服困难，较好地完成了各项任务，两个文明建设也取得了新进展。年平均完成工业总产值 7 540 万元，实现销售收入 7 957 万元，实现利润 785 万元，工业增加值 2 248 万元。职工收入有较大幅度增长，物质文化生活环境明显改善，两个文明建设相得益彰，协调发展，企业

充满生机和活力。此外，公司还获得省“重合同、守信誉”，四川省信息产业厅“统计工作先进单位”，川江市“保密工作先进单位”等荣誉；保持了市级“最佳文明单位”、“卫生先进单位”、“园林单位”等荣誉；军工质量体系通过了认证复查。

利州机械有限责任公司今后将进一步转变观念，认清形势，抓住机遇，努力寻求战略平台；苦练内功，凝聚力量，切实抓好科研生产；强化配置，引导企业逐步向现代企业完善。公司的经营方针是：“技术创新，拓展生存空间；科学管理，促成辉煌腾飞。”为此，重点抓了以下工作：

（一）加大科研生产力度，千方百计完成科研生产任务

公司定位决定科研生产是一切工作的主线。全体干部职工提高认识，科学安排、创新体制，各部门精心组织、密切配合，狠抓落实，务求各项任务按节点完成。

1. 树立大系统思想，加强技术改造和生产合作。面对科研生产的现实，要解决许多瓶颈问题和大批量的生产任务，必须树立大系统思想。在生产要加强合作，内部要注意新技术的推广，以老带新、新老合作的良性科技队伍梯队结构的前提下，围绕科研生产开展工作。对协作单位，要以正确的态度协调和处理好相互关系，保证集中力量，搞好科研开发。在技术改造上，要站在国家利益和全系统的高度，努力争取各级政府的投资政策和资金。

2. 健全科研生产体系，确保科研生产过程的良性运行。第一，实行责任制。从设计师到生产现场的各类人员要明确自己的职责，切实履行自己的职责，要把任务、责任层层落实到人，并按产品作业计划、时间节点检查落实，要把任务完成情况同个人收入挂钩。第二，加强技术资料和图书档案管理，设计工作要做到规范化、程序化，图纸的修改要及时，力求精益求精。第三，切实做好科研生产服务工作。各部门、各级分管人员要有积极主动精神，深入科研生产现场，服务于科研生产现场，配合科研生产人员及时解决实际问题。对外购件、外协作件要早计划、早安排。第四，加强质量监控，确保产品质量。要严格执行 GJB/Z9001 标准，加强从物质采购到工艺控制的全方位质量监控。第五，统筹安排，抓住难点，妥善处理好新老产品的关系。

3. 加强新产品开发，努力争取基础预研课题，为企业发展增添后劲。不断创新是拓展公司生存发展空间的不竭动力，立足当前着眼长远，要努力构建创新机制，形成创新制度，永保公司的生机与活力。第一，加强科技委员会组织建设，发挥其应有的功能和价值。企业发展赋予了科技委员会相应的职责，明确了它的主战场是在长远发展上为企业出谋划策，提供基础性的建议和资料。因此，要加强科技队伍建设，积极支持科技委员会立足公司长远发展，广泛搜集军事、经济、民品情报信息资料，下功夫研究、分析，梳理出精品项目，并做一些前期准备工作，加强储备。第二，遵循市场经济规律，努力寻求战略平台，争取更多的预研课题。第三，关注市场，加强调研。以市场为导向，瞄准技术含量高，附加值高的产品，组织力量作深入的研究。特别是在民品方面，要下更大的功夫，争取搞出更多适销对路的产品，提高市场占有率。第四，加强技术交流与合作，形成创新机制。继续采取“走出去、请进来”的办法不断提高专业人员的素质，开阔视野；加强以新技术、新工艺、关键技术为核心的学习和业务考核；加强对产品前期情报数据资料的分析和推广，要把进取思想和创新意识融汇在产品的方案设计和课题的论证评审中去，推动新产品开发迈向一个更高层次。

（二）深化改革，改善管理，构建现代企业管理模式

随着市场经济体制的完善和国有企业改革的深化发展，建立现代企业制度势在必行。公司一定要统一思想、转变观念，增强紧迫感和责任感，继续深化改革，改善企业管理，着力构建现代企业制度。

1. 加强基础管理，健全完善规章制度。各级领导干部要树立现代企业管理制度意识，利用 MBA 光盘资料，花精力和时间加强学习，掌握相关的理论和准则，并加强对广大职工的宣传教育，在全公司上下形成共识，掀起一股学管理、促管理的浪潮。要结合前期机构调整，加强处室、班组建设，尽快拟定和落实各层次、各类人员的岗位职责，并贯穿在实际工作中。各种规章制度对已实施的要狠抓落实，对薄弱环节或存在问题的要根据实际情况尽快制定出相应措施，力求做到事事有章可循。加强网络建设和横向联系。

2. 加强质量管理，进一步提高企业信誉，增强企业竞争能力。要继续深入贯彻学习相关质量标准、质量法规等质量管理文件，根据情况举办各类培训班，开展产品知识和技能竞赛活动，提高人员素质和质量意识。对科研生产各环节的质量要全面监控，确保科研生产一次成功和主导产品一次交验合格率达 100% 的质量目标。对外购件、外协件的质量要按制度严格控制，确保合格器材装机使用。加强技术保障、技术服务工作，保证用户正常使用。

3. 加强财务、成本管理，多方筹措资金。在财务管理方面，要从加强财务工作人员职业道德教育入手，不断提高其执行国家财经政策和业务水平的能力；严格执行财务开支审核制度，加大资金监管力度，用好和管好资金，要真正把钱用到刀刃上，居安思危，反对铺张浪费。在成本管理方面，要以技术创新促进成本管理，树立不断通过技术创新降低成本的观念；采用作业成本管理思维，把着眼点与着重点放在产品成本发生的前因后果上，通过对所有作业活动进行跟踪反映，对最终产品形成过程中所发生的作业成本进行有效控制，加强成本管理；深入实际，努力提高成本计划水平，做好成本分析和价格审查等基础工作。在资金筹措方面，要用够、用好、用活国家政策，多渠道筹集资金。

4. 高度重视人才管理，切实做好人才稳定、人才培养和人才引进工作。不断改善物质文化生活条件和办公条件，努力构造安定向上、健康文明的工作生活环境，做好人才稳定和引进工作。通过举办培训班、走出去与请进来、申请研究生培养资格点等办法，营造出钻研业务、学习技术的氛围，努力提高人员素质，做好人才培养工作。加快“窗口”建设步伐，用事业、感情、待遇、政策留住人才和吸引人才。

5. 完善经营机制，确保企业健康发展。要按国家有关政策规定，结合公司实际情况，积极稳妥地推行债转股工作。要结合机构调整，进一步理顺经营管理体制，凡是能量化承包的任务，都要实行承包制，不能量化的也要部分承包或采取其他形式管理；采取多种经营措施，实施优惠政策鼓励各承包单位逐步走向联合经营之路，以壮大实力，形成合力，增强竞争能力。所有参股公司都要按《公司法》运作，以盈利为经营目标。

6. 建立有效的竞争机制、评价机制、监督机制和激励机制，加强民主管理，为向现代企业制度管理作好坚实基础。优化组合，定员定岗，形成竞争上岗机制；坚持公正、公开、公平的原则，对各类人员实行奖惩挂钩制度，完善评价机制；坚持政务公开，民主评议，落实监督机制；实行多劳多得、收入与贡献匹配，进一步完善激励机制。

二、企业会计政策和内部会计核算方法

（一）核算方法

本公司使用借贷记账法记账，以人民币为记账本位币，采用记账凭证核算形式进行账务处理，设置总账、明细账、日记账以及“收付转”三种记账凭证。

（二）货币资金核算

1. 库存现金限额为 5 000 元。
2. 银行存款只有基本账户存款。
3. 其他货币资金设 2 个明细账户：银行汇票存款、证券金存款。

（三）存货核算

1. 全部原料、辅助材料、燃料、修理用备件、包装物、低值易耗品、外购半成品、产成品等，一律采用实际成本计价进行收发核算。
2. 原材料发出计价，在月末采用全月一次加权平均法计算单位实际成本。
3. 发出材料的成本，月末根据有关“领料单”汇总编制“原材料费用分配表”，一次结转。
4. 低值易耗品的发出成本采用一次推销法，月末根据有关“领料单”汇总编制“低值易耗品费用分配表”，一次结转。
5. 包装物的发出成本采用“五五”摊销法，月末汇总编制“包装物费用分配表”，一次结转。
6. 本公司生产的完工半成品不通过半成品库收发，完工后即转下一工序加工。
7. 本公司生产的产成品入库于月末一次结转，发出成本月末采用全月一次加权平均法计算单位实际成本。
8. 对所有资产实行跌价准备制度。其中，坏账损失采用备抵法，年末按应收账款余额的 0.5% 调整坏账准备基金。

（四）固定资产核算

1. 固定资产折旧采用使用年限法、分类计提折旧。月末根据月初应提折旧固定资产原值和规定的月折旧率计提折旧额。其中，分类月折旧率见下表：

固定资产分类月折旧率表（单位：%）

类 别	生产经营用固定资产	非生产经营用固定资产
房屋	0.30	0.25
建筑物	0.35	0.30
机器设备	0.50	0.50
工具仪器	0.40	0.35
其他	0.80	0.70

2. 固定资产中小修理费在发生当期直接计入费用，大修理费在未来 6 个月（包括当月）内平均摊销。

（五）产品成本计算

1. “生产成本——基本生产”账户的明细账设直接材料、直接动力、直接人工、制造费用 4 个成本项目。

（1）直接材料。包括生产经营过程中实际耗用的原料及主要材料、辅助材料、备品配件、外购件、燃料、其他直接材料的实际成本。

（2）直接动力。包括生产经营过程中实际耗用的水费、电费、气费（含辅助生产分配的直接费用）的实际成本。

（3）直接人工。包括生产经营过程中直接从事产品生产人员的工资、奖金（本公司实行次月发放奖金，故当月分配上月奖金费用）、津贴、补贴，以及这些人员的职工福利费。

（4）制造费用。包括各生产车间为组织和管理生产所发生的生产车间管理人员的工资、职工福利费、奖金、津贴、补贴、固定资产折旧费及修理费、机物料消耗、低值易耗品及包装物消耗等。

2. 成本计算采用两级核算形式。各车间采用品种法进行成本计算；全公司采用逐步结转分步法（半成品成本采用分项结转）进行成本计算与核算。

3. 直接动力、直接人工、制造费用在不同半（产）成品之间，采用工时法进行分配。

4. 电脑炉按订单组织生产，采用分批法计算成本。

5. 生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法是：

（1）铸锻车间。直接材料费用采用重量法分配，其他成本项目的费用采用工时法分配。

（2）加工车间。直接材料（或半成品）按产量分配，其他成本项目的费用按约当产量分配。半成品有完工程度为产成品的 80%，在产品的完工程度为产成品的 60%。

（3）装配车间。直接材料（或半成品）按产量分配，其他成本项目的费用按约当产量分配。半成品有完工程度为产成品的 100%，在产品的完工程度为产成品的 90%。

6. 月末编制完工产品成本计算汇总表，作为结转完工产品成本核算的依据。

（六）税金及附加计提

1. 增值税。本公司为一般纳税人，增值税适用税率为 17%。

2. 营业税。转让不动产、房租收入等交纳营业税，适用税率为 5%。

3. 城市维护建设税和教育费附加。按实际缴纳的流转税（包括增值税、消费税、营业税）的 7% 计缴城市维护建设税和 3% 计缴教育费附加。

4. 房产税。在缴纳期计入“管理费用”。

（1）每月按房租收入的 12% 计缴。

（2）每年按房产余值 $[\text{房产原值} \times (1 - 30\%)]$ 的 1.2% 计缴，要求每年于 2 月底和 8 月底两次缴纳。

5. 土地使用税。每年按公司占用土地面积计缴土地使用税，单位税额为 3 元/平方米，于每年 4 月和 10 月两次缴纳，计入当期“管理费用”。

6. 企业所得税。本公司实行定额计税工资制，每月为 35 万元。适用所得税率为 33%。

（七）利润分配

1. 按年度税后利润的 10% 计提法定公积金、5% 计提法定公益金，按 5% 比例计提任意公积金。

2. 按可分配利润的 60% 向投资者分配利润。

三、实验目的、程序和要求

(一) 实验目的

通过模拟实习的操作,使学生比较系统、全面地掌握工业企业会计核算的基本程序与方法,加强对基本理论方法的理解和基本技能的训练,为学生(员)今后从事会计实务工作打下扎实的基础。同时,有助于巩固书本知识和财会制度规定,找出理论与实际存在的差异。

(二) 实验程序

1. 了解模拟实习企业概况,掌握模拟实习企业的会计政策和内部会计核算方法。
2. 根据本书“建账资料”所提供的期初各总账、明细账的余额资料,开设总分类账、明细分类账、现金日记账、银行存款日记账,并将期初余额记入余额栏内,在摘要栏内填写“承上月”字样。此外,还要根据所提供的经济业务发生情况,增设必要的账户。
3. 根据原始凭证或原始凭证汇总表,按经济业务的不同性质分别编制收款凭证、付款凭证、转账凭证(可用通用记账凭证代替)。编制记账凭证必须按实习时财务会计制度的规定进行,并考虑实习企业的特定要求。将依据的原始凭证从本书中剪下附于记账凭证之后。
4. 根据审核无误的记账凭证及所附原始凭证或原始凭证汇总表,逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
5. 根据审核无误的记账凭证并参考附原始凭证或原始凭证汇总表,逐日登记明细账。
6. 根据审核无误的记账凭证登记总账。
7. 期末,全部经济业务登记入账后,结出各总账、明细账、日记账的本期发生额和余额。
8. 期末,将总账余额与其所属明细账或日记账余额进行核对。
9. 期末,根据核对无误的有关账簿记录资料,编制会计报表,计算有关财务指标,并编写财务情况说明书。
10. 将经整理、折叠整齐的会计凭证、账簿、会计报表分别加具封面、封底,装订成册。

(三) 实验要求

1. 熟悉模拟企业生产过程,了解现行会计政策和财务制度。
2. 分析经济业务,编制收、付、转记账凭证。
3. 根据收付款凭证,登记现金、银行存款日记账。
4. 根据记账凭证,并参考原始凭证或原始凭证汇总表,登记明细账。
5. 根据记账凭证登记总账。
6. 编制会计报表。
7. 记账凭证和账簿等一律用碳素或蓝黑墨水钢笔填写、登记;账务处理过程中发生错误,应区别错误类型,分别采用划线更正法、红字冲销法或补充登记法更正,不得刮、擦、挖、补、涂改或用退色药水、修正液等违规手段更改字迹。

四、建账资料

（一）利州机械有限责任公司 20××年 12 月初账户余额

表 4-1

20××年 12 月初账户余额表

总分类账户	二级账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
现金			3518.00	
银行存款			895389.00	
应收票据	商业承兑汇票	武阳食品厂	105300.00	
应收账款			530000.00	
	南京食品厂		400000.00	
	上海美华肉制品厂		130000.00	
坏账准备				1830.00
其他应收款			15073.00	
	职工用水电费		14473.00	
	财务部刘德柱		600.00	
原材料			136073.00	
包装物			480.00	
低值易耗品			4800.00	
产成品			309300.00	
存货跌价准备	微电脑卧式烤箱			650.00
待摊费用	书报费		220.00	
长期债权投资			159000.00	
	债券投资	国库券	150000.00	
		应计利息	9000.00	
长期股权投资	联合投资	合肥钢铁公司	1000000.00	
固定资产			27839000.00	
	生产用固定资产		19089000.00	
	非生产用固定资产		8000000.00	
	出租固定资产		600000.00	
	不需用固定资产		150000.00	
累计折旧				9623780.00
在建工程	测试车间土建		747080.00	
无形资产	电脑箱专利权		270000.00	
生产成本			306226.00	
	基本生产车间	铸锻车间	33188.00	
		加工车间	155374.00	

表 4-1 (续)

总分类账户	二级账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
		装配车间	117664.00	
短期借款				900000.00
应付票据	银行承兑汇票	九江钢铁厂		100000.00
应付账款				200939.00
	青山钢铁公司			10939.00
	武汉钢铁公司			150000.00
	市生产资料公司			40000.00
其他应付款				34960.00
	市蔬菜副食品公司			5000.00
	职工教育经费			24272.00
	市房产局			5488.00
	存入保证金			200.00
应付福利费				32800.00
应交税金				87888.00
	应交增值税			50000.00
	应交营业税			400.00
	应交房产税			960.00
	应交城建税			3528.00
	应交所得税			33000.00
其他应交款	应交教育费附加			1512.00
预提费用	借款利息			14400.00
长期借款	测试车间土建借款			1014000.00
股本				13000000.00
	国家股	财政部国有资产局		12000000.00
	法人股	川南投资实业		1000000.00
资本公积	资本溢价			90000.00
盈余公积				518700.00
	公积金			208700.00
	公益金			310000.00
本年利润				6200000.00
未分配利润				500000.00
合	计		32321459.00	32321459.00

(二) 利州机械有限责任公司 20××年 12 月初库存存货余额

表 4-2

20××年 12 月初库存存货结余表

存货类别、名称		计量单位	数量	单位成本	金 额
原 材 料	生 铁	吨	45	880.00	36360.00
	黄 铜	吨	7	5970.00	41790.00
	锻 钢	吨	5	2040.00	10200.00
	轨 钢	吨	2	3296.00	6592.00
	压 力 表	只	20	80.00	1600.00
	电 缆 线	米	200	4.50	900.00
	集 成 块	块	5	320.00	1600.00
	油 漆	千克	100	25.00	2500.00
	润 滑 油	千克	30	35.00	1050.00
	焦 炭	吨	30	380.00	11400.00
	原 煤	吨	100	220.00	22000.00
	汽 油	升	45	1.80	81.00
	小 计				136073.00
	库存未用木箱	只	5	80.00	400.00
包 装 物	出 借 木 箱	只	2	80.00	160.00
	木 箱 摊 销				贷方 80.00
	小 计				480.00
低 耗 品	办 公 桌	张	15	280.00	4200.00
	办 公 椅	张	15	40.00	600.00
	小 计				4800.00
微电脑卧式烤箱		台	5	61860.00	309300.00

(三) 利州机械有限责任公司 20××年 12 月初在产品成本

表 4-3

20××年 12 月初在产品成本表

成本项目		直接材料	水电气费	直接人工	制造费用	合 计
铸 锻 车 间	铸铁件	3620.00	2262.00	2812.00	800.00	9494.00
	铸铜件	9120.00	2320.00	2884.00	821.00	15145.00
	锻钢件	6290.00	870.00	1082.00	307.00	8549.00
	小 计	19030.00	5452.00	6778.00	1928.00	33188.00
加 工 车 间	微 电 脑 卧 式烤箱	67720.00	35230.00	36125.00	16299.00	155374.00
装 配 车 间	微 电 脑 卧 式烤箱	46720.00	27432.00	29275.00	14237.00	117664.00
合 计		133470.00	68114.00	72178.00	32464.00	306226.00

五、经济业务说明及原始凭证

(001) 12月1日, 职工张立报销差旅费。

表 5-1

利州机械有限责任公司差旅费报销单

预借金额: 2 000.00 实报金额: 2 746.00 超(节)金额: 746.00

报账日期: 20××年12月1日

附件 6 张

部 门		公司总部		姓 名	张 立	出 差 事 由		到北京开会		
起止日期				起止地点	车船费	住宿费	途中补贴	其他	合计	说明事项
月	日	月	日							
11	20	11	24	川江—北京	1270.00	300.00	150.00	500.00	2220.00	
11	25	11	27	北京—川江	436.00		90.00		526.00	
				合 计	1706.00	300.00	240.00	500.00	2746.00	
报销金额合计（大写）贰仟柒佰肆拾陆元整										

公司负责人: 部门负责人: 李大途 审核: 刘成 会计: 姚红 出差人: 张立

表 5-2

利州机械有限责任公司领款收据

No.000571

入账日期: 20××年12月1日

收款单位: 张立	支款方式: 现金
人民币(大写)柒佰肆拾陆元整	¥ 746.00
付款事由 出差补差	
20××年 12 月 1 日	

会计: 姚红 记账: 出纳: 丁山 审核: 刘成 领款人: 张立