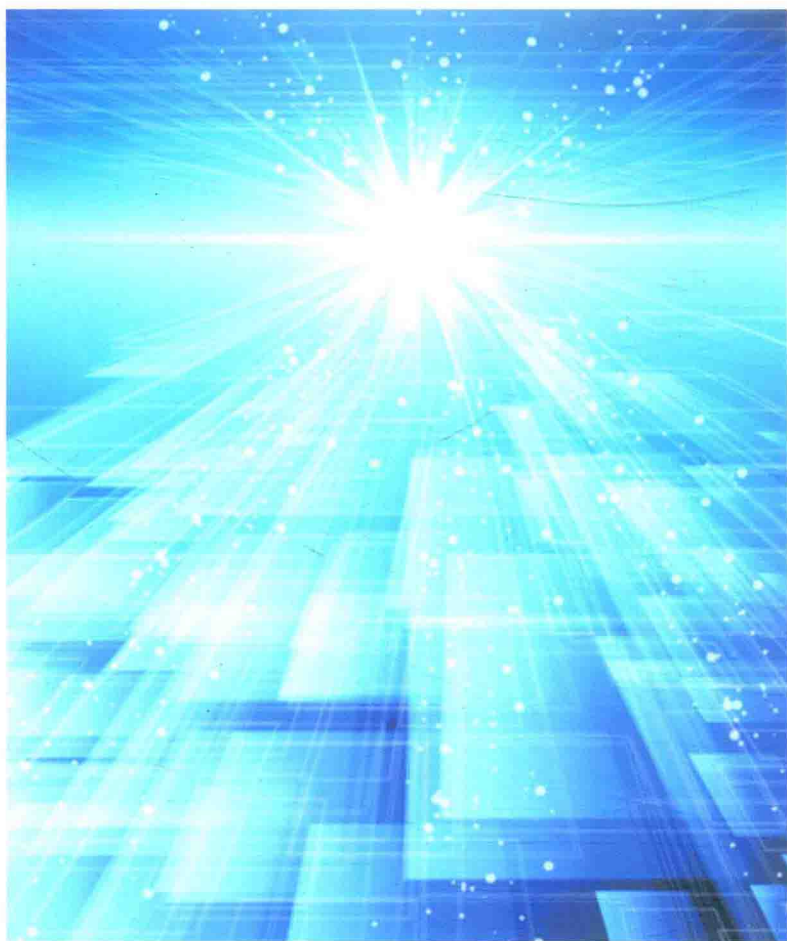


普通高等学校“十三五”规划教材
高等学校会计核心课程教材

会计综合模拟实训教程

KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN JIAOCHENG

刘丽娜 主编



中国财经出版传媒集团
 中国财政经济出版社

会计综合模拟实训教程

主 编 刘丽娜

副主编 刘 芳 金 正 王金磊

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合模拟实训教程 / 刘丽娜主编. —北京:
中国财政经济出版社, 2017. 3
ISBN 978 - 7 - 5095 - 7276 - 4

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 027839 号

责任编辑: 温彦君
封面设计: 孙俪铭

责任校对: 张 凡
责任印制: 杨 军

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 14.25 印张 370000 字

2017 年 3 月第 1 版 2017 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 49.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7276 - 4

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492、QQ: 634579818

前言

2014年,国务院印发了《关于加快发展现代职业教育的决定》,明确提出探索发展本科层次职业教育。为了提高学生的社会职业素养和就业竞争力,应构建以职业需求为导向、以实践能力培养为重点的实践教学体系。

会计学专业作为一个应用型管理类专业,其培养的毕业生大多数从事实际的经济管理工作,因此,在会计教学过程中应始终坚持理论联系实际,不仅向学生传授会计理论和方法,而且要培养学生应用会计理论和方法来解决实际问题的能力。综合模拟实训是一种将理论与实务成功结合的教学方式,在培养会计学、财务管理等专业学生的实际动手能力,提高学生的综合分析及解决问题能力等方面具有极为重要的作用。本教材记录了与实际业务完全一致的原始凭证,力求还原企业经济业务的全貌,使参加实训的学生在模拟环境下,熟悉日常会计业务处理流程;掌握识别原始凭证、利用复式记账原理正确编制会计分录及过账的基本技能;掌握期末主要财务报表的编制;熟悉主要税种的报税业务等。

为了使毕业生走上工作岗位后能够尽快适应并胜任实际工作,本教材在内容安排上有以下几个特点:

1. “新业务”。以《企业会计准则》(2006)和《会计基础工作规范》为依据,在总结会计实践教学基本业务类型的基础上,同时考虑了2014年准则的新变化,设计了相应的业务类型,目的是使学生掌握会计改革的新内容和新动向。

2. “新税法”。2016年5月,我国全面实施“营改增”政策。在编写过程中,编者注重收集“营改增”后经济业务、原始凭证和纳税申报的一些新变动,并将其如实反映在教材中。

3. “职业需求导向”。在现代企业中,除了农业、工业之外,服务型企业占比高,类型多。每年参加校园招聘的以房地产开发、物流、旅游饭店等企业居多,且会计学 and 财务管理专业学生的就业去向也以房地产开发、物流、旅游等服务型企业为主。而在会计学、财务管理专业培养方案中针对房地产开发、物流、旅游等服务型企业的经济业务会计处理基本不涉及,这就使得学生到了工作单位之后,有很长时间不能适应工作需要。本教材在结构设计上重视学生的职业需求,在业务选取方面强调学以致用,为会计学、财

务管理专业学生缩短岗位“适应期”，并能很快胜任会计工作提供了较大帮助。

本教材的编写得到山东省省级教学改革与质量工程项目的资助。山东师范大学商学院刘丽娜教授担任本教材主编，负责全书的总体结构设计，拟定编写大纲并进行写作分工。山东师范大学商学院的刘芳老师、金正老师和王金磊老师担任本教材副主编。全书编写的具体分工为：上编第一、二章由刘芳老师编写；下编的第三章由王金磊老师编写；第四章由金正老师编写；第五章由刘丽娜老师编写。在教材的编写过程中，朱仁奎教授、孙静副教授、李颖老师提出了很多宝贵的意见。此外，参加本书原始凭证收集的有会计学专业的研究生，她们是陈慧敏、马亚民、于洁、刘婧泓、高冉、景佩佩、卞晓姗等同学，在此向她们表示感谢。最后，全书由刘丽娜教授总纂定稿。

在此需要说明的是，教材中所涉及的单位名称、经济业务金额等全部是为了满足实训需要而虚构的。

由于时间仓促，水平有限，加之新准则和“营改增”的影响，本教材的内容表述和业务的前后连贯性可能会存在疏漏和错误，恳请读者批评指正！

本教材由山东师范大学规划教材资助出版。

编 者

2016 年 12 月

目 录

上编 工业企业会计核算

第一章 工业企业基本经济业务	3
第一节 工业企业概述	3
第二节 工业企业会计核算流程及特点	4
第三节 工业企业会计核算案例	6
第二章 工业企业报税业务	117
第一节 增值税报税业务	118
第二节 企业所得税报税业务	129

下编 服务企业会计核算

第三章 物流企业基本经济业务	137
第一节 物流企业概述	137
第二节 物流企业会计核算特点	138
第三节 物流企业会计核算案例	139
第四章 房地产企业基本经济业务	166
第一节 房地产企业概述	166
第二节 房地产企业会计核算特点	167
第三节 房地产企业会计核算案例	169

第五章 旅游饭店企业基本经济业务	187
第一节 旅游饭店企业概述	187
第二节 旅游饭店企业会计核算特点	188
第三节 旅游饭店企业会计核算案例	189

上 编

工业企业会计核算

第一章

工业企业基本经济业务

【实验目的】

本章会计核算实务以工业企业日常经营活动为主要内容，重点展示了工业企业的资金筹集、生产准备、产品生产、产品销售以及财务成果形成与分配等经济业务。通过模拟企业某个会计期间各项经济业务的会计处理，使学生熟悉从填制审核会计凭证、登记会计账簿到形成会计报表的基本流程，掌握工业企业各种经济业务会计核算的基本方法，加强和提高对会计基本理论的系统理解，培养把理论知识运用于实践的能力，增强会计操作的动手能力。

【实验要求】

本章实验要求学生掌握以下内容：

- 一是熟悉工业企业会计操作的基本流程；
- 二是掌握会计实务中各种凭证的填写，各种经济业务处理的具体方法；
- 三是掌握产品成本的计算程序与方法以及会计实务工作中建账、登账和编制会计报表的基本方法；
- 四是熟悉会计实务工作中各岗位的任务和职责。

第一节 工业企业概述

工业企业是指在社会经济活动中，直接从事产品加工制造和销售活动，并以此为主营业务的独立核算、自主经营、自负盈亏的经济组织。

工业企业的主要经济活动有：

采购原材料。采购原材料是产品进入市场流通前的第一环节，是企业为保证日常生产的正常进行，为顺利实现生产作业计划所从事的准备工作。

制造工业性产成品。制造工业性产成品是从原材料投入到产成品出产的全过程，通常包括工艺过程、检验过程、运输过程、等待停歇过程和自然过程。

销售产成品。销售产成品是工业企业的关键环节，是从产成品验收入库开始到销售给购买方为止的过程，通常包括销售产成品、办理结算、收回货款等经济业务。

提供工业性劳务。提供工业性劳务是指工业企业对外提供工业劳务，比如：加工作业、设备技术改造劳务等。

第二节 工业企业会计核算流程及特点

一、工业企业会计核算流程

会计流程即会计工作基本流程，是会计人员在会计期间内，按照会计制度，运用一定的会计方法，遵循一定的会计步骤对经济数据进行记录、计算、汇总、报告，从编制会计凭证、登记会计账簿到形成会计报表的过程。这种依次发生、周而复始的会计处理过程也称为会计循环（见图1-1）。

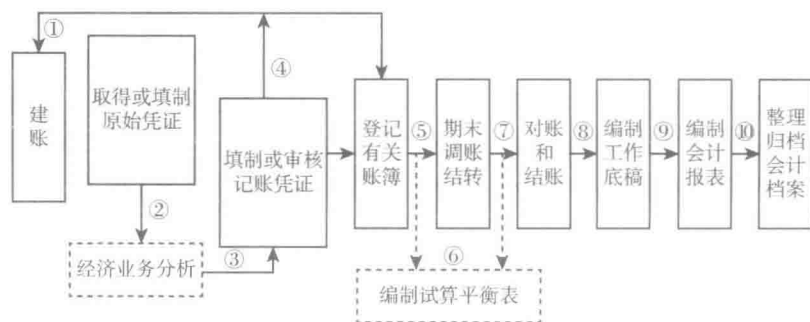


图 1-1 会计工作基本流程图

工业企业的一般会计核算流程如下：

1. 建账。根据企业要求和企业特点，设计和购买符合企业所需要的账簿，然后根据企业日常发生的业务情况登记账簿；

2. 经济业务分析。会计在发生经济业务后，首先要进行分析：交易或事项对哪些会计等式项目产生影响，具体涉及哪些账户，账户是增加还是减少，余额变化是多少等，然后编制会计分录；

3. 编制记账凭证。对企业发生的经济业务进行确认和计量，并根据其结果，运用复式记账法编制会计分录，填写会计凭证；

4. 登记有关账簿。根据会计凭证分别登记有关的日记账、总分类账和明细分类账，并结出发生额和余额；

5. 编制试算平衡表。从账户的发生额和余额的角度验证记账是否正确，发现记账过程中的差错，及时纠正。试算平衡表可定期或不定期地编制，因为试算平衡表使用频繁，大多数企业会提前印制好，实际编制时只需填入各账户发生额或余额并予以汇总即可；

6. 期末调账与结转。期末将本月所发生的经济业务全部登记入账后，按照权责发生制原则，确认本期应计收入和费用，并据以对账簿记录的有关账项作出必要调整，编制结账分录并登记入账。期末损益结转是会计工作的重要业务，期末将收入收益、成本费用结转至本年利润，结转后损益类科目余额为零；

7. 对账和结账。对账是为确保账簿记录的正确、完整和真实，在有关经济业务入账以后，进行的核对工作，主要有账账、账证、账实核对；

8. 编制工作底稿。会计工作底稿是会计人员为便于对账、结账和编制会计报表而使用的一种计算方式。编制工作底稿是会计资料由账簿记录向报表过渡的一项重要会计核算工作；

9. 编制会计报表。会计报表主要是以单位的账簿核算资料为依据编制的。会计报表所提供的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计信息，对于企业的投资者、债权人以及政府管理部门等都有重要的作用；

10. 整理装订会计档案。会计档案是指会计凭证、会计账簿和财务报告等会计核算专业资料，是记录和反映单位经济业务的重要资料和证据。会计档案的整理和装订是会计业务范围内的的工作，当年形成的会计档案由财务部门按照归档要求，负责整理立卷，装订成册，编制会计档案保管清册。暂由会计机构保管一年，期满后由会计机构移交本单位综合档案室统一保管。

二、工业企业会计核算特点

这里我们主要介绍工业企业成本费用的核算，具体包括成本核算内容、成本项目以及账户设置三部分。

1. 成本核算内容。工业企业产品生产成本的构成，包括生产过程中实际消耗的直接材料、直接人工、其他直接支出和制造费用；企业行政管理部门为管理和组织经营活动所发生的各项管理费用、企业为筹集资金而发生的财务费用、为销售产品而发生的销售费用与产品生产没有直接联系，而是按发生的期间归集，直接计入当期损益的，因此，它们构成了企业的期间费用。

2. 成本项目。为了便于归集生产费用，正确计算产品成本，需要对生产费用进行合理的分类。生产费用按经济用途划分，可分为以下三个成本项目：（1）直接材料。直接材料包括企业生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物以及其他直接材料。（2）直接人工。直接人工包括支付给生产工人的工资及福利。（3）制造费用。制造费用包括企业各个生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的各种费用。一般包括：生产单位管理人员工资及福利费，生产单位的固定资产折旧费，租入固定资产租赁费，修理费，机物料消耗，低值易耗品，取暖费，水电费，办公费，差旅费，运输费，保险费，设计制图费、实验检验费，劳动保护费，季节费，修理期间的停工损失费以及其他制造费用。

3. 账户设置。为了归集工业企业发生的各项费用和正确反映实际成本，工业企业应专门设置如下三个主要账户：（1）“基本生产成本”账户。用来核算基本生产所发生的各种生产费用。基本生产所发生的各项费用计入账户的借方，完工入库的产品成本计入账户的贷方，该账户的余额为基本生产在产品的成本。该账户应根据管理要求按车间及产品品种设置明细账。

(2) “辅助生产成本”账户。用来核算辅助生产所发生的各种生产费用。辅助生产所发生的各项费用记入账户的借方，完工入库的成本或分配转出的劳务费用记入账户的贷方，该账户的余额为辅助生产在产品的成本。该账户按辅助生产车间设置明细账。(3) “制造费用”账户。制造费用是指工业企业为生产产品（或提供劳务）而发生，应该计入产品成本但没有专设成本项目的各项生产费用。制造费用一般包括：机物料消耗、工资及福利费、折旧费、修理费、租赁（不包括融资租赁）费、保险费、低值易耗品摊销、水电费、取暖费、运输费、劳动保护费、设计制图费、实验检验费、差旅费、办公费、在产品盘亏、毁损和报废（减盘盈），以及季节性修理期间停工损失等。发生的如上费用应记入该账户的借方，月末从贷方分配转出，一般情况下该账户月末无余额。

第三节 工业企业会计核算案例

一、企业基础信息

企业名称：立商有限责任公司

企业类型：工业企业

地址：山东省济南市文化东路 666 号

电话：0531 - 67755089

法定代表人：苏哲

纳税人类型：增值税一般纳税人

开户银行：1. 中国工商银行济南市文东支行

账户：基本存款账户 账号：01400822600777

2. 中国农业银行济南市文东支行

账号：05130066008823

注册资金：2 000 万元 《企业法人营业执照》注册号：695947718

国家税务局、地方税务局《税务登记证》登记号：340883456119

占地使用面积：54 亩（35 999.64 平方米）

房产总值：15 673 780 元

投资方名称及投资比例：①良帝公司，投资比例 60%；②长林公司，投资比例 40%。

生产概况：共设两个车间。其中，基本生产车间包括：①铸造车间，生产半成品铸件；②加工车间，生产产成品立商牌 LS6 - 5 型钻孔机、立商牌 FB8 - 7 型开孔机（主要用于各种运输管道的修理）。辅助生产车间一个：供汽车间，负责整个企业的动力需求。

职工人数：共 229 人。其中，董事长 1 人，财务部 8 人，行政办公室 10 人，质量检验部 8 人，业务部 10 人，仓储部 6 人，铸造车间管理人员 8 人，铸造车间生产工人 90 人，加工车间管理人员 4 人，加工车间生产工人 70 人，维修车间管理人员 2 人，维修车间工人 12 人。

二、主要组织机构、相关责任人及其职责

1. 董事长：苏哲，公司法定代表人，全面负责整个公司的生产经营管理工作，分管公司财

务部、行政办公室、业务部等有关部门。

2. 财务部：

(1) 经理：肖燕。主要负责公司各项财务管理规章制度的制定，编制资金筹集和使用计划，进行财务决算、会计报表的分析和评价，负责进行会计稽核，参与公司重大经济业务的预测和决策，并参与相关经济业务合同的拟订及审核。

(2) 总账会计：常林。主要负责定期汇总编制科目汇总表，登记总分类账户，进行产品成本核算，计算利润并进行利润分配。督促期末对账，负责编制公司各种财务报表，保管会计档案。

(3) 二级账会计：李玉坤、王丽华、张明辉、刘淑云。负责填制记账凭证，登记除现金日记账、银行存款日记账之外的各种明细分类账户，负责开具增值税专用发票、普通发票等各种发票。

(4) 出纳员：王天浩、张梦琪。负责办理公司现金和银行存款的收付业务，对公司的库存现金、各种有价证券和支票的安全性、完整性负责，对公司现金、银行存款收付的正确性负责，负责登记现金日记账、银行存款日记账，负责编制工资结算表。兼办税员，负责办理各项税款及各种社会保险的申报和缴纳。

3. 行政办公室：主任，王福军。主要负责整个公司的对外接待、联络，公司的人力资源管理、制定公司的工资方案、员工增减计划，负责公司的各项行政后勤事务等。

4. 质量检验部：主任，李志明。主要负责公司各个生产车间生产的半成品（铸件）和产成品（立商牌 LS6-5 型钻孔机、立商牌 FB8-7 型开孔机）的质量检测，负责对公司采购部采购的原材料、设备等进行检测，签署产品质量和原材料、设备质量意见。

5. 业务部：经理，孙海龙。主要负责建立公司产品的销售网络，签订公司产品销售合同和日常销售业务的管理，并负责公司销货款的回收等。具体包括组织公司原材料等货源，签订公司各种原材料、设备等进货合同，并保障其安全性。

6. 仓储部：部长，高振。主要负责办理公司各种原材料、半成品、产成品的验收入库手续，保障库存材料、半成品及产成品的安全和完整，负责办理原材料、半成品和产成品的出库手续，并及时为公司采购部、销售部提供各种原材料、半成品和产成品的库存数量等方面的信息。

7. 铸造车间：主任，詹天佑。主要负责铸造车间立商牌 LS6-5 型钻孔机和立商牌 FB8-7 型开孔机毛坯的生产和管理。

8. 加工车间：主任，田国庆。主要负责加工车间产成品立商牌 LS6-5 型钻孔机和立商牌 FB8-7 型开孔机的生产和管理。

9. 维修车间：主任，马丽。主要负责整个企业各种机器设备等的维护和修理。

三、企业内部会计制度设计

1. 会计核算工作的组织形式：采用公司财务部集中核算形式。

2. 会计账务处理程序：采用科目汇总表账务处理程序。每半个月编制一次科目汇总表。

3. 使用的会计制度：2006 年财政部发布的于 2007 年施行的《企业会计准则》。

4. 记账方法：借贷记账法。

5. 采用的记账凭证格式：通用记账凭证。

6. 账簿的开设：按照《企业会计准则》的规定，公司会计核算开设总分类账、明细分类账和日记账。其中：总分类账采用三栏式账页，日记账包括库存现金日记账和银行存款日记账，采用三栏式账页，总账和日记账均采用订本账簿。明细分类账可根据核算需要分别选择各种格式的活页账，其中：债权、债务、资本等账簿采用三栏式账页，存货等财产物资采用数量金额式账页，固定资产采用卡片账，增值税等采用专用多栏式账页，生产成本、管理费用、制造费用、财务费用等采用多栏式账页账簿。

7. 会计报表的编制：按照《企业会计准则》规定，公司统一编制资产负债表和利润表。

8. 库存现金限额：10 000 元。

9. 坏账损失核算的规定：坏账损失的核算采用“备抵法”。“坏账准备”的计提采用“应收账款余额百分比法”，提取比例为5%。本公司的“应收票据”和“其他应收款”按历史情况分析，发生坏账的概率较小，所以期末对“应收票据”和“其他应收款”的余额不计提坏账准备金。

10. 存货核算的规定：

(1) 材料、库存商品等按实际成本计价。入库时，根据材料入库单逐笔登记入库材料的成本；出库时，按月末一次加权平均法计算单位成本，其中，发出存货的成本采用倒挤法计算。本企业材料、库存商品设置数量金额式明细账，由财会部门登记。

(2) 周转材料等按实际成本计价。入库时，根据入库单逐笔登记入库包装物、低值易耗品的成本；周转材料领用时采用期末一次加权平均法计算其发出存货成本，其中发出包装物的成本采用倒挤法计算，计价误差挤入随货同行发出包装物成本中；包装物的摊销采用一次摊销法，低值易耗品价值的摊销采用五五摊销法。

11. 固定资产核算的规定：

(1) 固定资产折旧计提采用平均年限法。

(2) 固定资产折旧额采用月分类折旧率计算，其中：房屋建筑物类月折旧率为0.5%；机器设备类月折旧率为0.8%；汽车及其他设备月折旧率为0.6%。

12. 无形资产核算的规定：

无形资产采用直线法摊销，摊销年限分别为：专利权为20年，专有技术为10年，商标权为10年，土地使用权为50年。

13. 成本费用核算的规定：

(1) 产品成本计算按照公司生产经营的特点和成本管理的要求采用综合结转分步法（共分两步，第一步：生产立商牌 LS6-5 型钻孔机毛坯和立商牌 FB8-7 型开孔机毛坯；第二步：生产立商牌 LS6-5 型钻孔机和立商牌 FB8-7 型开孔机产成品）。第一步生产立商牌 LS6-5 型钻孔机毛坯和立商牌 FB8-7 型开孔机毛坯，完工时直接转入第二步生产产成品，不设自制半成品，半成品无期初、期末在产品。产成品不要求进行成本还原。立商牌 LS6-5 型钻孔机毛坯的定额工时为24工时，立商牌 FB8-7 型开孔机毛坯定额工时为34工时；将毛坯加工为产成品需要的工时分别为立商牌 LS6-5 型钻孔机19工时、立商牌 FB8-7 型开孔机26工时；相当于立商牌 LS6-5 型钻孔机总定额工时为43工时，立商牌 FB8-7 型开孔机总定额工时为60工时。

(2) 不同产品共同耗用同一种材料，采用定额耗用量比例法在不同产品之间进行分配。开孔机毛坯投产产量400台，单位产品材料铸铁费用定额150元，单位产品材料生铁费用定额300

元。钻孔机毛坯投产产量 800 台，单位产品材料铸铁费用定额 55 元，单位产品材料生铁费用定额 100 元。

(3) 公司外购电力按照各受益单位用电度数进行分配，车间生产产品用电费用按照各个车间生产产品的定额工时比例在各个车间的各种产品之间进行分配。

(4) 外购水费按照各个受益对象直接进行分配。

(5) 辅助生产车间发生的一切费用均直接记入“生产成本——辅助生产成本”，采用直接分配法。

(6) 各个车间生产工人工资，按照每种产品的定额工时比例在各种产品之间进行分配。

(7) 工会经费、职工教育经费分别按当月工资总额的 2% 和 2.5% 计提。

(8) 各个车间的制造费用按照车间产品定额工时比例在不同产品之间进行分配。

(9) 月末在产品成本采用约当产量法进行计算。原材料在每道工序开始生产时一次投入，月末在产品平均完工程度为 50%。

(10) 各项成本费用分配率保留四位小数。

(11) 借款利息按月预提，按季支付。

14. 相关税费核算的规定：

(1) 本公司为增值税一般纳税人，税率为 17%。公司外购的材料、包装物、低值易耗品等以及销售的库存商品均为不含税价格。应由公司负担的购销过程中的运输费，按取得的运输部门开具的增值税专用发票上的金额抵扣增值税进项税额。

(2) 城市维护建设税和教育费附加分别按照流转税额的 7% 和 3% 的比例计算缴纳。

(3) 企业所得税按月计提预缴，按年汇算清缴。会计处理按照“资产负债表法”，税率为 25%；在计算应纳税所得额时，职工工资可以据实扣除，职工福利费据实扣除；职工教育经费及工会经费在工资总额的 2.5% 和 2% 范围内按实际发生额扣除；由公司承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、住房公积金等分别按上年度缴费职工月平均工资的 8%、2%、1%、0.8%、10% 计算，准予税前扣除（假定本月职工工资与上年度月平均工资额相同）。

(4) 职工个人所得税按照七级超额累进税率计算代扣代缴。由职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金等分别按其本人上年月平均工资总额的 10%、4%、2%、10% 的比例计算，并允许税前扣除。

(5) 房产税、车船税、土地使用税按年征收。其中：房产税按房产原值扣除 30% 后的余额作为计税基础，税率为 1.2%。房屋出租，以租金收入作为计税基础，税率为 12%。土地使用税年应纳税额按 8 元每平米计算；车船税按照相关规定计算。

15. 利润及利润分配的规定：

(1) 本公司的“本年利润”采用“账结法”计算。

(2) 年末公司按税后净利润的 10% 比例计提法定盈余公积，按税后净利润的 5% 比例计提任意盈余公积。

(3) 年末公司税后分配给各个投资者的比例由公司董事会决定。当年税后净利润提取法定盈余公积和任意盈余公积后的剩余利润的 40% 部分分配给各个投资者，按照各个投资者的投资比例进行，其中：良帝公司比例为 60%，长林公司为 40%。

16. 其他规定：

会计数据计算中，要求精确到小数点后两位（成本费用分配率除外），如果存在尾差按照业务需要进行调整。

四、经济业务资料

立商有限责任公司 20 ** 年 11 月 30 日总账、明细账期末余额及相关数量指标如下：

1. 总分类账和明细分类账 11 月 30 日余额见表 1-1：

表 1-1		立商有限责任公司相关账户 11 月 30 日余额		单位：元
总账科目	明细账科目	借方余额	贷方余额	
库存现金		8 000.00		
银行存款	工行	7 205 680.00		
应收账款		1 558 890.80		
	建勋公司	640 000.00		
	红皖公司	868 890.80		
	青山公司	50 000.00		
坏账准备			77 944.54	
预付账款		1 450 000.00		
	泰安贸易公司	250 000.00		
	西南钢铁厂	1 200 000.00		
原材料		2 357 652.00		
	铸铁	257 890.00		
	生铁	308 765.00		
	树脂	435 786.00		
	石英砂	589 321.00		
	电机	765 890.00		
生产成本		473 286.00		
	立商牌 LS6-5 型钻孔机	224 080.00		
	立商牌 FB8-7 型开孔机	249 206.00		
库存商品		2 517 637.40		
	立商牌 LS6-5 型钻孔机	1 246 175.00		
	立商牌 FB8-7 型开孔机	1 271 462.40		
周转材料		158 000.00		
	包装物（木箱）	78 000.00（单价 60 元）		
	低值易耗品（工作服）	16 000.00（单价 80 元）		
	低值易耗品（金属模具）	64 000.00（单价 128 元）		
固定资产		30 464 250.00		