

企业会计 模拟实践教学教程

徐光武 主编



中国轻工业出版社

企业会计

模拟实践教程



中国财政经济出版社

企业会计模拟实践教学教程

主 编 徐光武

副主编 徐胜朝 马 路

主 审 张建利

 中国轻工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计模拟实践教程/徐光武主编, -北京: 中国轻工业出版社, 1999. 8

ISBN 7-5019-2542-9

I 企… I. 徐… III. 企业管理-会计-教材 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 21424 号

责任编辑: 刘云辉

策划编辑: 刘云辉 责任终审: 滕炎福 封面设计: 东远先引图文设计公司

版式设计: 丁 夕 责任校对: 郎静瀛 责任监印: 崔 科

*

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印 刷: 北京市卫顺印刷厂

经 销: 各地新华书店

版 次: 1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月第 1 次印刷

开 本: 787×1092 1/16 印张: 20.75

字 数: 311 千字 印数: 1—5000 册

书 号: ISBN 7-5019-2542-9/F·207 定价: 30.00 元

• 如发现图书残缺请直接与我社发行部联系调换 •

编写说明

本套会计模拟实践教程，是以最新的财税制度为依据，在《工业企业会计制度》的基础上编写而成。

本教程无冗长的理论叙述，而是开门见山，着重实务。它以新颖的内容，严谨的结构，选取具有代表性的各类经济业务，逼真地模拟一个中型食品机械生产企业一个月内的常见会计事项（其中包括理论教材中所没有涉足的经济内容），以期学生通过动手操作，在较短的时间内掌握会计核算的全过程，并通过感性认识，实现由理论向实践的初步飞跃，使学生在毕业后即可在会计部门上岗工作。这是因为本教程的模拟内容涉及会计核算的方方面面，诸如出纳业务，存货业务，投资业务，结算业务，收入及成本核算业务，工资业务，固定资产、无形资产和递延资产业务，纳税业务，利润及利润分配业务，所有者权益变化及会计报告和财务情况分析等无不尽在其中；再者，成本核算方面，学生可以通过对品种法、分批法和分步法的模拟，起到事半功倍的效果，而对于存货按实际成本计价收发和按计划成本计价收发核算的亲自演习，更是对理论学习有茅塞顿开的感觉。

本模拟实践教程可供财经类专业学生模拟实习之用，也是广大会计自学者提高业务技能的良好辅佐。

本书由徐光武主编，张建利主审，徐胜朝、马路两人为副主编。参加编写的还有周明龙、徐明乾两位会计工作者。

本书在编写过程中得到了黄邦华、郑国等财会界同仁的支持和帮助，特此致谢。

由于编写时间仓促和编者水平有限，书中难免有不足和疏漏之处，恳请读者予以指正，以使本书在使用过程中不断完善。

编 者

1999年3月

目 录

一、模拟企业概况.....	1
二、模拟企业会计政策及税收规定.....	1
三、模拟程序与作业要求.....	3
四、模拟企业期初资料.....	3
五、模拟企业 12 月份经济业务说明	7
六、模拟企业 12 月份经济业务的原始凭证.....	13
七、模拟企业会计报告的编制.....	307
八、模拟用的记账凭证、账页和会计报表式样.....	307

一、模拟企业概况

模拟企业全称为启航食品机械有限责任公司，营业地址为合肥市美菱大道 1188 号，电话号码为 34241116，开户银行为中国工商银行合肥市分行营业部（简称市工行营业部），账号为 30221688，税务登记号为 340101149237642。公司注册资本人民币 1800 万元，法定代表人为惠腾飞。公司属食品机械生产企业，主要生产微电脑卧式杀菌锅，另接受订单生产可倾式夹层锅、分气缸、灌肠机等。公司设有铸锻、加工、装配 3 个基本生产车间和供气、机修两个辅助生产车间，并有自办子弟学校和托儿所。

公司产品的制造过程为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，形成卧式杀菌锅半成品、可倾式夹层锅半成品或其他半成品，装配车间将加工车间加工后的零部件及一些外购件组装成成品。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。

二、模拟企业会计政策及税收规定

（一）手工账务处理程序及记账方法

本公司采用科目汇总表账务处理程序，使用借贷记账法记账。

（二）其他货币资金核算

其他货币资金现设 2 个明细账户：银行汇票存款、证券资金户存款。

（三）坏账损失核算

本公司坏账损失采用备抵法核算。运用应收账款百分比法，年末按应收账款余额的 5% 调整坏账准备余额。

（四）存货核算

本公司除生铁、黄铜、锻钢、轨钢 4 种原材料按计划成本计价外，其余各种原材料、低值易耗品、包装物均按实际成本计价。

（1）按计划成本计价的原材料，收入材料的实际成本与计划成本之间的成本差异逐笔结转。材料成本差异按材料品种分别核算，月末计算材料成本差异率，并根据当月耗用材料情况一次结转发出材料应负担的成本差异。

（2）按实际成本计价的原材料，发出成本在月末采用一次加权平均法计算。

（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摊销法。月末汇总编制“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) 本公司铸锻件及半成品不通过半成品库收发，完工后即转入下一车间。

(7) 本公司产成品的入库成本月末一次结转，发出成本月末采用一次加权平均法计算。

(五) 固定资产核算

本公司固定资产折旧采用使用年限法计算，分类计提折旧。固定资产的修理费在发生当期直接计入费用。

(六) 产品成本核算

(1) 本公司“生产成本”设“直接材料”、“水电气费”、“直接人工”、“制造费用”4个成本项目。

(2) 本公司成本核算采用两级成本核算形式。各车间成本计算采用品种法，全公司成本计算采用逐步结转分步法（半成品成本分项结转）。水电气费、直接人工费、制造费用在不同半（产）成品之间分配时，采用工时法。可倾式夹层锅按订单生产，采用分批法计算成本。铸锻车间各铸锻件成本在完工半成品与在产品之间分配时：直接材料费用采用重量法，其他成本项目的费用采用工时法。加工车间和装配车间月终在产品投料率100%，其他成本项目的费用分别采用约当产量法，在完工半（产）成品和在产品之间分配。约当产量按完工程度计算，加工车间完工卧式杀菌锅半成品的完工程度为完工产成品的80%，在产品为60%；装配车间完工卧式杀菌锅的完工程度为100%，在产品为90%。

应该指出的是上述在产品均指狭义在产品，即在该车间未完工的在制品。

(七) 税金及附加的计提

1. 增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税适用税率为17%。

2. 营业税

本公司转让不动产、房租收入，营业税适用税率为5%。

3. 城市维护建设税和教育费附加

本公司按应缴增值税与营业税总额的7%计缴城市维护建设税，3%计缴教育费附加。

4. 房产税

本公司每月按房租收入的12%计缴房产税；另每年按房产余值（房产原值扣除30%）的1.2%计缴房产税，于每年2月和8月分两次缴纳，在缴纳期计入“管理费用”。

5. 土地使用税

本公司每年按占用土地面积计缴土地使用税，单位税额为3元/米²，于每年4月和10月分两次缴纳，在缴纳期计入“管理费用”。

6. 企业所得税

本公司企业所得税适用税率为33%，计税工资为每月35万元。

(八) 利润分配

(1) 本公司按年度税后利润的10%计提法定公积金，5%计提法定公益金，5%计提任意公积金。

(2) 按可供分配利润的60%向投资者分配利润。

三、模拟程序与作业要求

(1) 熟悉模拟企业概况，了解企业的会计、财务与税收方面的规定，以及企业的会计核算方法与程序。

(2) 根据本书“四、模拟企业期初资料”12月初各账户余额表，进行建账。即分别开设总分类账户、明细分类账户及现金日记账、银行日记账，并将月初余额记入相应账户余额栏内，摘要栏内填写“期初余额”。另外，按可能发生的经济业务增设必要的明细账户。账簿建立后，对总分类账进行试算平衡，并将总分类账户余额与其所属明细分类账户余额进行核对，以便及时纠正建账过程中的错误。

(3) 根据本书五、六部分所提供的经济业务及原始凭证或原始凭证汇总表，按时间顺序逐笔编制收款凭证、付款凭证或转账凭证（或者编制通用记账凭证），并将所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的原始凭证或原始凭证汇总表，逐笔登记有关日记账或明细账。

(5) 根据审核无误的记账凭证于15日、30日或31日分别编制科目汇总表，并利用科目汇总表进行试算平衡。

(6) 根据科目汇总表登记各总分类账户。

(7) 月末，全部经济业务登记入账后，结出各总分类账户、各日记账和明细分类账户的本期发生额及期末余额。

(8) 月末，将总分类账户余额与其所属明细分类账户或日记账余额进行核对。

(9) 根据核对无误的有关账簿资料及本书“七、模拟企业会计报告资料”，编制会计报表，计算有关财务指标，并编写“财务状况说明书”。

(10) 将经整理、折叠整齐的会计凭证、账簿和会计报表分别加具封面、封底，装订成册。

(11) 记账凭证和账簿等一律用碳素或蓝黑墨水钢笔填写、登记。

(12) 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、模拟企业期初资料

(1) 启航食品机械有限责任公司12月初账户余额表。见表4-1。

(2) 启航食品机械有限责任公司12月初库存存货（不含在产品）结存表。见表4-2。

(3) 启航食品机械有限责任公司12月初在产品成本表。见表4-3。

表 4-1

12 月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
现金			518.00	
银行存款			898389.00	
应收票据			105300.00	
	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	
	生活用水电费		14473.00	
	财务部刘成刚		600.00	
原材料			135531.00	
包装物			480.00	
低值易耗品			4800.00	
材料成本差异			542.00	
	生铁成本差异		360.00	
	黄铜成本差异			210.00
	锻钢成本差异		200.00	
	轨钢成本差异		192.00	
产成品			308650.00	
待摊费用			220.00	
	报刊费		220.00	
长期投资			1159000.00	
	债券投资	国库券	150000.00	
	应计利息		9000.00	
	其他投资	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	
	租出固定资产		600000.00	
	不需用固定资产		150000.00	
累计折旧				9623780.00
在建工程			747080.00	
	铆焊车间土建工程		747080.00	
无形资产			270000.00	
	杀菌锅专利权		270000.00	

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
生产成本			306226.23	
	基本生产成本	铸锻车间	33188.33	
	基本生产成本	加工车间	155373.82	
	基本生产成本	装配车间	117664.08	
短期借款				900000.00
应付票据				100000.00
	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				34960.23
	市蔬菜副食品公司			5000.00
	职工教育经费			24272.23
	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
	应交企业所得税			33000.00
其他应交款				1512.00
	应交教育费附加			1512.00
预提费用				14400.00
	借款利息			14400.00
长期借款	铆焊车间土建借款			1014000.00
实收资本				18000000.00
	国家资本	合肥市国有资产控股有限公司		15300000.00
	法人资本	江南投资实业公司		2700000.00
资本公积				90000.00
	资本溢价			90000.00
盈余公积				518700.00
	一般盈余公积			208700.00
	公益金			310000.00
本年利润				1200000.00
利润分配				500000.00
	未分配利润			500000.00

表 4-2

12 月初库存存货 (不含在产品) 结存表

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	800.00	36000.00
	黄 铜	吨	7	6000.00	42000.00
	锻 钢	吨	5	2000.00	10000.00
	钢 轨	吨	2	3200.00	6400.00
	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				135531.00
包 装 物	库存未用木箱	只	5	80.00	400.00
	出 借 木 箱	只	2	80.00	160.00
	木 箱 摊 销				贷方 80.00
	小 计				480.00
低 值 易 耗 品	办 公 桌	张	15	280.00	4200.00
	办 公 椅	张	15	40.00	600.00
	小 计				4800.00
产成品	微电脑卧式杀菌锅	台	5	61730.00	308650.00

注：上表单位成本中，生铁、黄铜、锻钢、钢轨为计划成本，其余一律为实际成本。

表 4-3

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	2261.46	2812.30	800.10	9493.86
	铸 铜 件	9120.60	2319.45	2884.41	820.62	15145.08
	锻 钢 件	6290.20	869.80	1081.65	307.74	8549.39
	小 计					33188.33
加工车间	卧式杀菌锅	67720.32	35230.10	36124.60	16298.80	155373.82
装配车间	卧式杀菌锅	46720.10	27432.30	29274.48	14237.20	117664.08
合 计						306226.23

五、模拟企业 12 月份经济业务说明

启航食品机械有限责任公司 12 月份发生的经济业务，简要介绍如下：

本部分介绍启航食品机械有限责任公司 12 月份发生的经济业务，经济业务所附原始凭证详见本书第六部分，各项经济业务说明中注明的编号即为该项业务所附原始凭证的编号。

(1) 12 月 1 日，从常州黄铜厂购入黄铜 15 吨，价款 89250 元，运输费 1800 元，税款 15478.50 元，总计款项 106528.50 元。货物已验收入库，发票已到，款项暂未支付。见表 6-1 至表 6-3。

(2) 12 月 1 日，从青山钢铁公司购入锻钢 20 吨，价款 41800 元，税款 7106 元，总计款项 48906 元。材料已验收入库，发票已到，款项暂未支付。见表 6-4 至表 6-6。

(3) 12 月 1 日，收到公司医务室交来售药款 4500 元，款项已存入银行。见表 6-7 至表 6-8。

(4) 12 月 2 日，铸锻车间领用生铁 21 吨，黄铜 15 吨，锻钢 25 吨，焦炭 25 吨（其中铸件耗用 8 吨，铸铜件耗用 5 吨，锻钢件耗用 12 吨）；加工车间领用轨钢 2 吨；供气车间领用原煤 100 吨。见表 6-9 至表 6-14。

(5) 12 月 2 日，从北京安达高技术公司邮购 M9138 集成块 30 块，价款 9600 元，税款 1632 元，总计款项 11232 元。集成块尚在邮寄途中，发票已以特快专递方式寄到本公司，款项已通过银行电汇，另支付结算手续费 9.50 元。见表 6-15 至表 6-18。

(6) 12 月 2 日，向合肥钢铁公司购买轨钢 15 吨，价款 46176 元，税款 7849.92 元，总计款项 54025.92 元。款项已转账支付，发票已到，材料暂未到。见表 6-19 至表 6-21。

(7) 12 月 2 日，编制装配车间工资结算汇总表和全公司工资结算汇总表。见表 6-22 至表 6-31。

(8) 12 月 3 日，开出现金支票，提取现金 13674 元，备发退休金。见表 6-32。

(9) 12 月 3 日，发放退休金 13674 元。见表 6-33。

(10) 12 月 3 日，按工程进度再行预付铆焊车间土建工程款 200000 元。见表 6-34 至表 6-35。

(11) 12 月 4 日，收到佳康食品厂无息银行承兑汇票一张，期限 3 个月，用于该公司购买微电脑卧式杀菌锅 5 台，价款 450000 元，税款 76500 元，总计款项 526500 元。货已发出。见表 6-36 至表 6-37。

(12) 12 月 4 日，根据购销合同，收到华山食品厂预付的 8 台可倾式夹层锅定金 56000 元。见表 6-38 至表 6-39。

(13) 12 月 4 日，职工王卫红报销医药费，报销比例 80%。见表 6-40 至表 6-41。

(14) 12 月 4 日，转账支付职工李三江住院费 1500 元。见表 6-42 至表 6-43。

(15) 12 月 5 日，开出现金支票，提取现金 319779.60 元，备发工资。见表 6-44。

(16) 12 月 5 日，发放职工工资，并结转代扣款项。

(17) 12 月 5 日，预付马鞍山钢铁公司购锻钢款 50000 元，另支付结算手续费 3.60 元。

见表 6-45 至表 6-47。

(18) 12 月 5 日, 从合肥钢铁公司购买的 15 吨轨钢已到货, 并已验收入库。见表 6-48。

(19) 12 月 5 日, 将款项 50000 元汇往中国信达信托投资公司合肥证券营业部, 设立证券资金户, 以备购股票。见表 6-49 至表 6-50。

(20) 12 月 5 日, 委托中国信达信托投资公司合肥证券营业部购买“深发展”3000 股, 每股成交价 15.40 元, 另支付佣金、印花税、附加费等 351.50 元。见表 6-51。

(21) 12 月 6 日, 财务部刘成刚参加全省工交系统财务工作会议返回, 报销差旅及会务费总计 582.30 元, 上月已预借差旅费 600 元, 退回多借现金 17.70 元。见表 6-52 至表 6-53。差旅费单据略。

(22) 12 月 6 日, 委托银行签发银行汇票 100000 元, 由郭岩持往淮南购原煤。另支付结算手续费 4.10 元。见表 6-54 至表 6-55。

(23) 12 月 6 日, 入库微机卧式杀菌锅 7 台。见表 6-56。

(24) 12 月 6 日, 因职工再就业工程需要, 从市中心租入门面房 2 间, 并对其进行装修, 转账支付改良工程款 12000 元。见表 6-57 至表 6-58。

(25) 12 月 7 日, 加工车间一台油压机, 因购买年代久远, 现已无法修复。经批准, 进行报废清理。油压机原值 60000 元, 已提折旧 59000 元。见表 6-59。

(26) 12 月 7 日, 加工车间领用轨钢 14 吨; 装配车间领用压力表 20 只; 机修车间领用润滑油 20 千克, 汽油 40 升。见表 6-60 至表 6-63。

(27) 12 月 7 日, 大同食品机械交易市场代销微机卧式杀菌锅 2 台, 每台含税单价 105300 元, 该市场按销售额的 1% 扣去服务费、手续费共 1800 元, 实际转来 208800 元货款。见表 6-64 至表 6-66。

(28) 12 月 7 日, 拟将卧式镗床对外投资, 转账支付市会计师事务所评估费 800 元。见表 6-67 至表 6-68。

(29) 12 月 8 日, 因资金周转需要, 向工商银行申请借款 500000 元, 借款已入账。见表 6-69 至表 6-71, 借款合同略。

(30) 12 月 8 日, 以电汇方式从芜湖油漆厂购入油漆 400 千克, 价款 9600 元, 税款 1632 元, 总计款项 11232 元。另支付结算手续费 9.50 元。见表 6-72 至表 6-76。

(31) 12 月 8 日, 开出现金支票, 提取 1500 元现金备用。见表 6-77。

(32) 12 月 8 日, 总经理办公室报销业务用茶叶 1 千克, 以现金支付 105 元。见表 6-78。

(33) 12 月 9 日, 销售部王华去南京联系业务, 预借差旅费 800 元。见表 6-79。

(34) 12 月 9 日, 转账支付公司托儿所经费 2500 元。见表 6-80 至表 6-81。

(35) 12 月 9 日, 缴纳上月营业税 400 元, 城市维护建设税 3528 元, 教育费附加 1512 元, 企业所得税 33000 元, 房产税 960 元。见表 6-82 至表 6-86。

(36) 12 月 9 日, 上海美华肉制品厂由于发生财务困难, 短期内无法偿还本公司货款。经协商, 本公司同意上海美华肉制品厂以一台分汽缸 (非本公司制造) 抵偿债务。该分汽缸的公允价值为 120000 元, 该项应收账款本公司已提坏账准备 650 元。分汽缸本公司以产成品入库, 假定分汽缸转让不需缴纳增值税。见表 6-87 至表 6-88, 协议书略。

(37) 12 月 10 日, 从北京安达公司邮购的 M9138 集成块已到货, 并已验收入库。见表 6-89。

(38) 12月10日,从马鞍山钢铁公司购入的锻钢到货,并已验收入库。价款99500元,税款16915元,总计款项116415元,发票已到。见表6-90至表6-92。

(39) 12月10日,电汇给马鞍山钢铁公司66415元,以支付购锻钢余款。另支付结算手续费9.50元。见表6-93至表6-94。

(40) 12月10日,职工周勇、李明和汪静波经公司人事部门同意参加业务培训,转账支付学费900元。见表6-95至表6-96。

(41) 12月11日,从淮南煤矿购入原煤400吨,价款86000元,税款11180元,总计款项97180元。见表6-97至表6-99。

(42) 12月11日,转账支付油压机清理费600元。见表6-100至表6-101。

(43) 12月11日,转账购入一辆价值80000元的交通车,以便职工上下班。见表6-102至表6-104。控办费、办照费等略。

(44) 12月11日,售给鞍山食品公司微电脑卧式杀菌锅3台,价款270000元,税款45900元,总计款项315900元。已通过银行收到货款。见表6-105至表6-106。

(45) 12月12日,武阳食品公司开给本单位的商业承兑汇票已到期,开出委托收款凭证,办理收取款项手续。见表6-107。

(46) 12月12日,将闲置不用的卧式镗床一台投给南京不锈钢机械厂。该设备原值150000元,已提折旧80000元,经双方协商按市会计师事务所评估价100000元计算投资额,镗床已办理移交手续。见表6-108至表6-109,投资协议略。

(47) 12月12日,油压机已清理完毕,再生物资回收公司转来残料收入1000元。见表6-110至表6-111。

(48) 12月12日,开出现金支票,支付已故退休人员王玉成丧葬费3200元。家属生活困难补助费2000元。见表6-112至表6-113。

(49) 12月13日,开给常州黄铜厂商业汇票一张,由银行承兑,以结黄铜货款。同时,支付承兑手续费106.22元。见表6-114至表6-116。

(50) 12月13日,缴纳上月增值税50000元。见表6-117。

(51) 12月13日,支付逾期申报上月纳税罚款1000元及延期交纳税款滞纳金300元。见表6-118至表6-119。

(52) 12月13日,偿还到期工行借款900000元。见表6-120至表6-122。

(53) 12月13日,淮南煤矿退回原煤余款2820元。见表6-123。

(54) 12月14日,油漆仓库发生火灾,毁损油漆50千克。该油漆账面成本1210元,应承担进项税额205.70元。见表6-124。

(55) 12月14日,以现金购买印花税票300元。见表6-125。

(56) 12月14日,将佳康食品厂银行承兑汇票申请贴现,贴现率9%,款项已入账。见表6-126至表6-127。

(57) 12月14日,以现金支付郭岩去淮南购煤差旅费208元。见表6-128,差旅费单据略。

(58) 12月14日,入库微电脑卧式杀菌锅6台。见表6-129。

(59) 12月14日,无锡西亚泽食品公司退回出借包装木箱2只,其中一只完好,另一只已损坏不能继续使用,按规定退还押金100元,没收押金100元,另支付退还押金结算手续费3.60元。同时,注销报废木箱,不考虑残值。见表6-130至表6-132。

(60) 12月15日,从铜陵铜业公司购入黄铜15吨,价款89382元,税款15194.94元,总计货款104576.94元,货款已承付。见表6-133至表6-136。

(61) 12月15日,根据融资租赁协议,从市国信租赁公司融资租入铆焊设备一套,租金总额1600000元,其中设备价款1250000元,租金分5年支付,设备已运回验收,待安装。见表6-137,租赁协议略。

(62) 12月15日,市社会保险事业管理局转来本月退休金13674元。见表6-138。

(63) 12月15日,开出现金支票,提取现金64780元,备发奖金。见表6-139。

(64) 12月15日,发放11月份奖金。见表6-140。

(65) 12月16日,铸锻车间领用生铁20吨,黄铜18吨,锻钢40吨;供气车间领用原煤100吨。见表6-141至表6-144。

(66) 12月16日,将闲置不用的厂房一幢出售。该厂房账面原值1200000元,已提折旧400000元,收到售房收入1000000元。见表6-145至表6-146。交易合同及产权证更名等略。

(67) 12月16日,从银行购买空白现金支票和空白转账支票各2本。见表6-147。

(68) 12月16日,从板桥木材批发市场购入杂木4立方米,价款3200元,税款544元,总计款项3744元。款项已转账支付。见表6-148至表6-151。

(69) 12月16日,将4立方米杂木发往华立木材加工厂加工包装用木箱50只。见表6-152。

(70) 12月17日,接受美籍华人张爱国捐赠给我公司的热处理设备一台,价值36535美元,当日市场汇率为1美元=8.25元人民币。见表6-153至表6-154。

(71) 12月17日,计算已转让厂房应缴纳的有关税金及附加,并结转转让损益。见表6-155。

(72) 12月17日,转账支付业务招待费1200元。见表6-156至表6-159。

(73) 12月17日,销售给时代食品厂微电脑卧式杀菌锅4台,价款360000元,税款61200元,总计货款421200元。货款暂未收到。见表6-160。

(74) 12月18日,销售给黑色实业公司锻钢4吨,价款8800元,税款1496元,总计款项10296元。款项已到账。见表6-161至表6-162。

(75) 12月18日,转账支付下年度报刊费2834元。见表6-163至表6-164。

(76) 12月18日,合肥市社会保险事业管理局收取本月职工养老保险金80053.08元,其中企业承担部分69508.28元,个人承担部分为10544.80元,企业已承付。见表6-165。

(77) 12月19日,从小规模增值税纳税人银路商场购入压力表20只,对方委托税务机关代开增值税专用发票,价款1560元,税款62.40元,总计款项1622.40元。款项已转账支付,压力表已验收入库。见表6-166至表6-169。

(78) 12月19日,公司行政部门领用办公桌、办公椅各8张。见表6-170至表6-171。

(79) 12月19日,转账支付房屋修理费7000元。其中:办公楼修理费4000元,加工车间厂房修理费3000元。见表6-172至表6-173。

(80) 12月19日,转账支付职工子弟学校经费4000元。见表6-174至表6-175。

(81) 12月19日,开出转账支票,归还市蔬菜副食品公司上月误转入我公司账户款5000元。见表6-176至表6-177。

(82) 12月20日,计提本月固定资产折旧。见表6-178至表6-179。

- (83) 12月20日, 分配本月工资费用。见表 6-180。
- (84) 12月20日, 计提本月职工福利费, 计提比例为 14%。见表 6-181。
- (85) 12月20日, 按工资总额的 1.5% 计提职工教育经费。见表 6-182。
- (86) 12月20日, 按本月工资总额的 2% 拨付工会经费。见表 6-183 至表 6-184。
- (87) 12月20日, 响应市希望工程办公室号召, 转款 3000 元捐助希望工程。见表 6-185 至表 6-186。
- (88) 12月20日, 以银行存款支付融资租入铆焊设备运输费、途中保险费和安装调试费共计 43800 元。见表 6-187 至表 6-188。
- (89) 12月20日, 收到 4 季度存款利息, 6782.15 元。见表 6-189。
- (90) 12月20日, 支付 4 季度临时借款利息 21600 元, 10 月、11 月份利息费用已预提。见表 6-190。
- (91) 12月20日, 华立木材加工厂送来第一批完工木箱 15 只, 收到普通发票一张, 每只木箱含税加工费 18 元。加工费暂未支付, 木箱已验收入库。见表 6-191 至表 6-192。
- (92) 12月21日, 转账支付公司行政部门购买办公用品款 1600 元。见表 6-193 至表 6-195。
- (93) 12月21日, 销售部王华从南京联系业务归来, 报差旅费 896.30 元, 补付现金 96.30 元。见表 6-196 至表 6-197, 差旅费单据略。
- (94) 12月21日, 供气车间领用原煤 100 吨; 装配车间领用杀菌锅用压力表 20 只, 集成块 32 块, 电缆线 160 米, 另领用油漆(属一般消耗) 300 千克, 夹层锅用库存未用木箱 8 只。见表 6-198 至表 6-203。
- (95) 12月22日, 经调查, 14 日油漆仓库火灾系保管员李云责任。保险公司承诺理赔 800 元, 款项暂未收到; 公司责成李云赔偿 600 元, 从其工资中扣除; 其余部分核销。见表 6-204 至表 6-205。
- (96) 12月22日, 本年 9 月份签发给九江钢铁厂的 100000 元银行承兑汇票已到期, 收到银行转来的托收凭证, 本公司已以银行存款解付。见表 6-206。
- (97) 12月22日, 开出现金支票, 提取 2000 元现金备用。见表 6-207。
- (98) 12月23日, 以现金支付退休人员江思亲医药费 896.50 元, 报销比例 100%。见表 6-208 至表 6-209。
- (99) 12月23日, 从星星衡器厂购入磅秤 3 台, 价款 1800 元, 税款 306 元, 总计款项 2106 元。款项已转账支付, 磅秤已验收入库。见表 6-210 至表 6-213。
- (100) 12月23日, 转账支付新安晚报社广告费 30000 元。见表 6-214 至 6-215。
- (101) 12月23日, 武阳食品公司账面无款, 银行退回托收凭证。见表 6-216 至 6-219。
- (102) 12月24日, 收回上年已作坏账处理的华阳食品厂“应收账款” 30000 元。见表 6-220。
- (103) 12月24日, 转账支付职工李三江住院费 1730 元。见表 6-221 至表 6-222。
- (104) 12月25日, 委托中国信达信托投资公司合肥证券营业部卖出“深发展”股票 3000 股, 每股成交价 16.80 元, 另支付佣金、印花税、附加费等 383 元, 实收 50017 元已记入证券资金户。见表 6-223。
- (105) 12月25日, 铆焊设备安装完毕, 正式交付使用。见表 6-224。