



高职高专教改新成果规划教材·会计

Kuaiji Zonghe Moni Shixun

会计综合模拟实训

何爱赟 陈刚中 主编

本书根据财政部最新颁布的《企业会计准则》和相关会计制度及税收制度规定，将中小企业中出纳、材料核算、资金核算、成本核算、往来核算、销售核算、总账、报表等岗位最常见的业务融入其中，着力提高学生会计岗位的工作技能和职业素养。



高职高专教改新成果规划教材·会计

Kuafu
Zonghe Momi Shixun

会计综合模拟实训

何爱赞 陈刚中 主编 李银朋 吴育湘 杜敏 王洁芸 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 何爱赞 陈刚中 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合模拟实训 / 何爱赞, 陈刚中主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2013. 2

(高职高专教改新成果规划教材·会计)

ISBN 978-7-5654-1051-2

I. 会… II. ①何… ②陈… III. 会计学-高等职业教育-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 295805 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 205mm×285mm	字数: 175 千字	印张: 12
2013 年 2 月第 1 版	2013 年 2 月第 1 次印刷	

责任编辑: 张旭凤	责任校对: 贺 欣
封面设计: 冀贵收	版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1051-2

定价: 26.00 元

“高职高专教改新成果规划教材·会计”编写委员会

(以下排名以姓氏笔画为序)

☆ 编委会主任委员

张 亮 赵国明

☆ 编委会副主任委员

刘彩霞 陈宏桥 何爱赟 苏 龙 周列平 曾玲芳 蒲 萍

☆ 丛书总主编

郭 黎

☆ 编委会成员

王建安 王艳霞 兰 霞 刘晓霞 孙雅丽 许海川 陈刚中
李 杰 李银鹏 张丽娟 国燕萍 罗银舫 周 敏 赵艳秉
徐 珏 崔德志 黄海轮 谢荣军 廖海燕

迄今为止,我国高职高专院校总数已超过1 200所,在校学生人数亦接近1 000万人。高等职业教育已经成为我国高等教育体系中一种独立的教育类型,全国各地设立的高职院校如风起云涌般出现在大众视野中,高职毕业生已成为我国就业大军中的一支生力军。

在过去的十余年中,社会各界人士、高职院校自身和教育管理部门对“高等职业教育”的办学性质和办学定位进行了大胆的探索和实践。起初,不少高职院校的主要想法是尽可能扩大招生规模,满足高等教育大众化的需求,至于应如何保障高等职业院校的教学质量以及实现长远发展等则众说纷纭,莫衷一是。直至2006年,教育部下发了《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》,提出了“以服务为宗旨,以就业为导向,走产学结合发展道路,为社会主义现代化建设培养千百万高素质技能型专门人才”的高等职业教育发展战略,各高职院校才在这一具有里程碑意义的重要文件的引导下,集中力量在办学模式和教学模式等方面积极改革,锐意创新,逐渐形成了适合自身发展的人才培养特色。

当前,高职院校教学改革的核心任务依然是专业建设。专业建设是高职院校人才培养的重要依托,决定着人才培养的规格和办学水平,是一项涉及专业设置、课程建设、教学条件、教学内容、教学方法与教学手段改革的系统工程。《教育部、财政部关于进一步推进“国家示范性高等职业院校建设计划”实施工作的通知》(教高[2010]8号)中强调,“主动适应区域产业结构升级需要,及时调整专业结构;深化订单培养、工学交替等多样化的人才培养模式改革,参照职业岗位任职要求制订培养方案,引入行业企业技术标准开发专业课程;推行任务驱动、项目导向的教学模式”,更是指明了今后高职院校专业建设的方向。

教材建设一直是专业建设中的一项重要内容。教材是教师传达教育理念、传播专业知识、指导实践活动的主要窗口,是学生了解和掌握专业知识与能力的最重要的平台。多年的高等职业教育实践表明,选择一本好的教材对提高教学质量、提升专业建设水平至关重要。这一次我们武汉地区十余所高职院校联合编写“高职高专教改新成果规划教材·会计”系列教材,正是在对有关文件的认真学习和贯彻,以及多年教学实践经验总结的前提下的一次积极尝试。同时,我们也希望该系列教材的编写和出版,在一定程度上可以助推各高职院校会计专业课程的教学改革。

合作必须有基础,我们的这次合作既源于这十余所高职院校的会计专业教师有着多年的专业建设经历和课程建设经验,对高职院校会计专业学生学习、就业的情况比较熟悉,对区域经济和行业发展现状有着比较一致的认知,更在于我们主动相互学习、交流经验。在教材编写之前,针对课程标准与教材的关系、课程设计的基本思路、项目教学内容的选择及教学任务的构建与驱动、理实一体化等问题,我们进行了深入的研究和讨论。由于大家相互之间都比较熟悉,之前的交流机会比较多,认识相对统一,形成的一致意见也比较多。在编写和出版过程中,编委会在尊重各高职院校教学发展特点的基础上,适当考虑教材的普适性和可扩展性,尽可能做到协调一致、共同发展,正所谓“求大同存小异”,刚好与目前高等职业教育教学改革的实际情况相符。所以,我们认为该系列教材的出版是各院校教改思想交流与碰撞的新成果之一,体现出了武汉地区高职高专会计专业建设和课程建设的主要特色。

首先,我们力求在教材编写中融入课程设计的基本思想,以体现职业教育的特征。具有职业特征的课程应该是基于知识应用的课程,包含职业特征的教材应该体现基于工作过程的行动体系;课程设计就是对工作过程的系统化加工、整理过程,通过教学任务的排序、教学内容的选择和教学活动的设计,使学生得到“知识、能力、素质”的整体提升。在教材编写过程中体现工作过程系统化设计思想,主要任务应该是构建学习领域、设计学习情境。在本系列教材的编写过程中,编写老师们将多年以来进行教学改革和课程建设的经验和成果通过他们所编写的教材予以体现,特别是很多教材的主编

老师经过了长期企业调研和工作过程分析以后,在学习情境设计中采用了不同于以往的课程教学载体,如《基础会计实务》、《企业纳税实务》等,使得系列教材特色鲜明、精彩纷呈。

其次,本系列教材采用的是不完全任务驱动教学模式。所谓“任务驱动”,就是学生在教师的帮助下紧紧围绕一个共同的任务活动中心,在强烈的问题动机的驱动下,通过对学习资源的积极主动应用,进行自主探索和互动协作的学习,并在完成既定任务的同时,适当进行实践活动。对于这种模式如何在会计专业课程中应用,大家的讨论还是比较激烈的。不过,编写老师们一致认为这将是今后一段时期内高等职业教育教学改革的一个重要方面,只是由于目前教育资源还不够充足,广泛应用这一模式的时机尚不成熟,而且我们也不认为所有的课程都适合,因而我们只是选择了一些目前相对具备可行条件的课程,如财务会计实务、成本会计实务、审计基础与实务等,鼓励编写老师们勇于面对难题,采用任务驱动的方式进行教材编写,而还有一部分课程的编写仍然采用其他模式。

在采用任务驱动模式编写的教材中,我们将项目中包含的每个任务分解为“任务描述”、“相关知识”、“任务实施”、“任务评价”四个部分,将以传授知识为主的传统教学理念,转变为以解决问题、完成任务为主的多维互动式教学理念,将“再现式教学”转变为“探究式学习”,使学生处于积极主动的学习状态,“做中学,学中做”,鼓励学生根据自己对当前问题的理解,运用共有的知识和自己特有的经验提出方案、解决问题,并在最后进行适当的评价总结。

最后,由于各高等职业院校会计专业的实训条件和实训设施的配备存在一定差异,所以在此次教材编写过程中,我们将实践性教学内容尽可能予以一定的体现。其一,对于专门的会计综合模拟实训课程,我们单独对应编写了一本仿真性实训教材,即《会计综合模拟实训》;其二,对于实践性较强的课程,主编老师主动与教学软件的供应商合作,在得到授权后将这些教学软件中的一部分实践性教学内容呈现在教材中,我们认为这也是一种比较好的方式,如《企业纳税实务》、《会计电算化实务》(财务链篇)、《会计电算化实务》(供应链篇)等;其三,在实际教学中,有个别课程是将课堂练习与实训结合在一起的,所以我们单独编写了一些配套教材,如《基础会计实务同步训练》、《财务会计实务同步训练》、《成本会计实务同步训练》、《财务管理实务同步训练》,以便更好地满足实训需求。

在组织编写教材的过程中,我们得到了来自各高等职业院校的同仁、企业的会计工作者,以及会计职业教育领域的专家和学者的大力支持,尤其是东北财经大学出版社的编辑同志们在指导编写过程中所体现的责任心和专业水平令我们由衷钦佩,在此我们表示深深的感谢。当然,我们还要感谢武汉恒曦书业发展有限公司肖雯总经理及她的团队,是他们的组织协调以及始终如一的努力,才使得系列教材编写得以顺利开展与实施。

在过去的十余年里,高等职业院校的教育工作者亲历了高等职业教育的发展和壮大过程,同时也体会到了变革所带来的迷茫、艰辛、苦涩、兴奋和满足。高等职业教育是具有中国特色的一种教育形式,教育部多年来通过办学水平评估、国家级示范高职院校建设和国家级骨干高职院校建设等方式,倡导高职院校通过加强内涵建设的方式提高办学水平、提升教育质量,迄今为止已经取得了为社会所公认的成就。但由于高等职业教育缺乏大家公认的、稳定的且比较完善的教育理论体系作为支撑。因而在高等职业教育领域中出现了相对多的“流派”,各所高等职业院校的老师们走出校园,到企业调研、考察,院校之间相互学习,争相在办学定位、专业建设、教育教学方法和教学手段上推陈出新。这样一种百家争鸣、百花齐放的局面,一方面说明了高等职业教育的年轻与活力,另一方面也说明这种教育类型的不成熟,今后改革的空间仍然很大。因而,作为身处其中的我们感到任务依然很艰巨。我们只有不断进取,以只争朝夕的精神同心协力地推动高等职业教育的改革,才能够完成历史所赋予我们的使命。尽管我们在编写这套系列教材的过程中进行了不懈的探索,付出了努力,付出了艰辛,但我们深感做得还远远不够,需要我们改进的地方还很多。加之时间仓促以及认识水平上的差异,这套系列教材不可避免地存在一些疏漏和不足,我们恳请广大读者和同行不吝赐教。

社会主义市场经济的发展、全球经济一体化进程的加快、教育改革的深化,给高等职业教育的人才培养工作提出了新的更高的要求,也给高等职业教育带来了新的机遇和挑战。进一步加强教材建设,改革教学内容和教学方法,突出办学特色,提高教学质量,是学校教育适应经济建设和社会发展的需求。针对很多教材内容相对滞后的现实情况,我们根据高等职业教育“理论够用,注重实际操作”的原则精神,从学校教育实际出发,以培养高级应用型人才为宗旨,以重基础、重实用、重内容更新、重素质提高、重技能培养为指导思想,组织有丰富教学经验和较高科研水平的骨干教师,编写了这本《会计综合模拟实训》教材,以期通过教材建设,不断更新教材内容,改进教学方法,加强教学的科学性、针对性、实用性和技能性,进一步提高人才培养质量。

“会计综合模拟实训”是会计专业的核心课程,在培养学生的实践操作能力、掌握会计核算方法和操作技能等方面具有重要作用。因此,我们和长沙英睿科技股份有限公司在其实训软件的基础上共同编写了这本教材。

本书根据财政部最新颁布的《企业会计准则》和相关会计制度及税收制度的规定,将虚拟企业中出纳、材料核算、资金核算、成本核算、往来核算、销售核算、总账、报表等岗位的填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、编制会计报表等中小企业最常见的业务融入其中。着力提高学生走上会计岗位所需的工作技能和职业素养。

本书编写队伍由湖北财税职业学院会计系教师和长沙英睿科技股份有限公司实践专家共同组成,由何爱赟、陈刚中担任主编,李银朋、吴育湘、杜敏、王洁芸担任副主编,陈利红、胡红梅、向昌学、王敏入、赵成婷参加编写。在本书编写过程中,我们吸收了众多学者专家的优秀成果,尤其得到了长沙英睿科技股份有限公司的大力支持,在此表示衷心感谢!

由于时间有限以及才学疏浅,本书难免存在不足之处,恳请同行指正。

第一部分 企业概况 / 1

第二部分 会计核算方法及原则 / 2

- 一、存货核算 / 2
- 二、产品制造成本核算 / 2
- 三、固定资产核算 / 3
- 四、资产减值准备 / 3
- 五、税金及附加费的核算 / 3
- 六、与工资有关的各项经费、基金的计提 / 3
- 七、利润分配的核算 / 4
- 八、附录：《创新风机公司差旅费报销制度》部分条款 / 4

第三部分 实训资料 / 5

- 一、期初余额 / 5
- 二、业务资料 / 9
- 三、业务说明 / 173

第一部分

企业概况

企业名称：长沙创新风机有限责任公司

地 址：长沙市远大路 188 号

电 话：0731-5515878

纳 税 号：456870008092090

开户行及账号：工行东屯渡分理处 036870-22409484（基本户），行号：1030602

建行长沙市分行 06780544802380222（税款专户）

总 经 理：郑天成

会计主管：周 义

会 计：王兴宗

出 纳：陈 倩（身份证号码：430104197012065375 发证机关：长沙市公安局）

会计核算方法及原则

一、存货核算

1. 原材料按计划成本核算。材料的实际成本与计划成本的差异在月末一次结转。(委托加工材料应分摊的材料成本差异,按月初材料成本差异率计算)

主要材料单位计划成本表

项目	计量单位	单位计划成本(元)
钢板	吨	5 000
转定子	套	51 000
轴瓦	件	2 000
配套件	套	6 000
支持件	千克	15
轴承套件	套	53 000
风机叶轮	套	4 580
密封圈	个	180
支架	件	3 000
刀具	件	120
木箱	只	210

2. 周转材料按一次转销法计算发出成本。
3. 库存商品的发出计价,按全月一次加权平均法计算单位成本。
4. 原材料直接按品名规格设明细账户进行核算。
5. 材料采购、周转材料、自制半成品、库存商品按品名设明细账户进行核算。
6. 材料成本差异在本实训中按原材料和周转材料两个明细科目核算。

二、产品制造成本核算

1. 产品成本采用品种法核算,原材料随生产进度逐步投入,月末在产品成本按约当产量法核算。产品制造全部在一个基本生产车间进行。最终生产出两种产品,即轴流式风机和离心式风机。
2. 基本生产车间发生的各项费用,记入“制造费用”账户,并按各产品实际耗用的机器工时进行分配。
3. 机修车间和动能车间发生的全部生产费用,直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户。机修车间和动能车间的生产费用采用交互分配法。
4. 成本核算程序如下:
 - (1) 归集各项生产费用;
 - (2) 分配辅助生产成本;
 - (3) 分配制造费用;

(4) 将生产费用在完工产品与期末在产品之间分配, 确定完工自制半成品和产成品成本。

三、固定资产核算

1. 固定资产采用平均年限法分类计提折旧, 净残值率为 3%。
2. 预计使用年限如下: 房屋建筑物 20 年, 机械设备 10 年, 运输工具 5 年, 其他均为 5 年。

四、资产减值准备

企业年末按应收账款余额百分比法计提坏账准备, 以前年度提取的比例为 5‰。经董事会批准, 从本年起坏账准备的计提比例为 5%, 税法允许在应纳税所得额中扣除的坏账准备为应收账款余额的 5‰。

其他各项资产计提资产减值准备在本实训中从略。

五、税金及附加费的核算

1. 企业所得税税率 25%, 采用资产负债表债务法对所得税进行处理。
2. 增值税税率 17%, 企业出售一般使用过的物品适用的 4% 的简易征收率并减半征收增值税。
3. 营业税税率, 出租固定资产租金收入等适用税率 5%。
4. 城市维护建设税税率 7%。
5. 教育费附加税率 3%。
6. 房产税税率: 企业自己用房年税率 1.2%, 以房产账面原值 $\times(1-20\%)$ 为计税依据; 出租用房月税率 12%, 以月租金收入为计税依据, 房产税按月预提, 按年缴纳。公式如下:
自己用房每月应纳房产税额=房产账面原值 $\times(1-20\%) \times 1.2\% \div 12$
出租用房每月应纳房产税额=月租金收入 $\times 12\%$
7. 土地使用税: 每年 6 元/平方米, 以实际占用的应税土地面积为计税依据。土地使用税按月预提, 按年缴纳。
8. 车船使用税 (本实训从略)。
9. 印花税在购买印花税票时计入当月管理费用核算。
10. 个人所得税由企业根据职工的每月工资所得, 实行代扣代缴。

六、与工资有关的各项经费、基金的计提

(一) 企业承担部分

企业承担部分各项经费、基金的计提基数和计提比例

项目	计提基数	计提比例
职工教育经费	本月工资总额	1.5%
工会经费	本月工资总额	2%
养老保险	上年工资基数	22.5%
医疗保险	上年工资基数	12%
失业保险	上年工资基数	2%
住房公积金	上年工资基数	7%

* 职工福利费在发生时据实计入成本, 年终计算企业所得税时按不超过 14% 的比例据实扣除。

（二）个人负担部分

个人负担部分各项经费、基金的计提基数和计提比例

项目	计提基数	计提比例
养老基金	上年工资基数	7%
医疗保险金	上年工资基数	2%
失业保险金	上年工资基数	1%
住房公积金	上年工资基数	7%

* 个人负担部分由企业从工资中代为扣款。

七、利润分配的核算

盈余公积：法定盈余公积，按净利润的 10% 提取。向股东分配利润，每年单独确定。

八、附录：《创新风机公司差旅费报销制度》部分条款

非销售人员差旅费报销标准

1. 非销售人员的出差分长途和短途两种，即当天能往返的为短途出差，出差时间在一天以上的为长途出差。短途出差视为员工正常出勤，只实报实销相应的非出租车交通费用，不享受出差补贴。以下所指均为长途出差。

2. 长途出差报销标准：

（1）出差地点划分。

出差地点划分为 1 类区、2 类区、港澳台地区三种。其中：2 类区为特区、上海、北京、广州等地；1 类区是指除 2 类区及港澳台地区以外的地区。

（2）出差住宿费报销标准。

各级人员长途出差住宿费报销标准

单位：元/人·天

职务	1 类区	2 类区	港澳台地区
一般人员	60	120	300
经理助理及部门经理级	100	170	400
公司经理级	200	300	500

* 住宿费超标自付，节约归己。

（3）出差补助标准。

各级人员长途出差补助标准

单位：元/人·天

职务	1 类区	2 类区	港澳台地区
一般人员	30	40	100
经理助理及部门经理	40	50	100
公司经理级	100	150	150

（4）夜间乘车补助。

夜间乘车补助为每晚 80 元。

（5）交通费报销标准。

在规定的交通工具档次范围内实报实销。员工出差最高可乘坐的交通工具：公司经理及以上领导可乘坐飞机（经济舱）、硬卧、豪华大巴，在目标地可乘出租车；其余员工可乘坐硬座、空调巴士。超过此标准，需报公司经理批准。

第三部分

实训资料

一、期初余额

长沙创新风机有限责任公司 2011 年 12 月有关账户期初余额如下：

2011 年 12 月有关账户期初余额表

单位：元

科目编码	科目名称	余额方向	余额
1001	库存现金	借	4 500
1002	银行存款	借	19 037 680
100201	银行存款——工商银行	借	15 318 200
100202	银行存款——建设银行	借	3 719 480
1101	交易性金融资产	借	480 000
110101	交易性金融资产——成本	借	360 000
110102	交易性金融资产——公允价值变动	借	120 000
1121	应收票据	借	586 000
112102	应收票据——长江电力集团	借	586 000
1122	应收账款	借	1 786 210
112201	应收账款——郴州石墨矿	借	248 010
112202	应收账款——宝山铜矿	借	538 200
112205	应收账款——中化国际	借	1 000 000
1123	预付账款	借	100 000
112302	预付账款——抚顺特钢公司	借	100 000
1221	其他应收款	借	1 000
122102	其他应收款——何日辉	借	1 000
1231	坏账准备	借	29 031.77
123101	坏账准备——应收账款	借	29 031.77
1403	原材料	借	5 721 300
140301	原材料——钢板	借	150 000
140302	原材料——转定子	借	2 550 000
140303	原材料——支持件	借	423 000
140305	原材料——配套件	借	1 440 000
140307	原材料——轴瓦	借	540 000
140308	原材料——风机叶轮	借	618 300
1404	材料成本差异	借	447 543.6
140401	材料成本差异——原材料	借	443 763.6
140402	材料成本差异——周转材料	借	3 780
1405	库存商品	借	3 057 679.52
140501	库存商品——轴流式风机	借	1 992 827.66
140502	库存商品——离心式风机	借	1 064 851.86
1411	周转材料	借	81 000
141101	周转材料——刀具	借	60 000
141103	周转材料——木箱	借	21 000
1503	可供出售金融资产	借	419 860
15030101	可供出售金融资产——长城公司股票——成本	借	440 000
15030102	可供出售金融资产——长城公司股票——公允价值变动	贷	20 140
1511	长期股权投资	借	6 850 000
15110101	长期股权投资——宏兴工业制造公司——投资成本	借	6 850 000
1521	投资性房地产	借	1 318 000

续表

科目编码	科目名称	余额方向	余额
1601	固定资产	借	68 311 279
160101	固定资产——房屋建筑物	借	18 793 935
160102	固定资产——运输工具及其他设备	借	2 844 045
160103	固定资产——机械设备	借	46 673 299
1602	累计折旧	贷	18 957 880
1605	工程物资	借	418 190
1701	无形资产	借	22 510 000
170101	无形资产——非专利技术	借	22 210 000
170102	无形资产——商标权	借	300 000
1702	累计摊销	贷	90 000
1801	长期待摊费用	借	31 694
180101	长期待摊费用——门市部装修费	借	31 694
1811	递延所得税资产	借	27 600
2001	短期借款	贷	500 000
2201	应付票据	贷	100 000
220102	应付票据——武汉钢铁有限公司	贷	100 000
2202	应付账款	贷	50 000
220201	应付账款——暂估应付款	贷	50 000
2203	预收账款	贷	10 000
220301	预收账款——泰昌公司	贷	10 000
2211	应付职工薪酬	贷	255 162.9
221101	应付职工薪酬——工资	贷	250 345.8
221106	应付职工薪酬——工会经费	贷	4 817.1
2221	应交税费	贷	747 891.59
222103	应交税费——应交城市维护建设税	贷	25 200
222104	应交税费——应交土地使用税	贷	11 000
222106	应交税费——应交所得税	贷	243 000
222108	应交税费——未交增值税	贷	360 000
222109	应交税费——教育费附加	贷	18 000
222110	应交税费——应交房产税	贷	90 691.59
2231	应付利息	贷	4 480
2501	长期借款	贷	1 448 000
25010101	长期借款——工程专门借款——本金	贷	1 448 000
4001	实收资本	贷	80 000 000
4002	资本公积	贷	10 383 542.46
400201	资本公积——资本溢价	贷	10 195 400
400202	资本公积——其他资本公积	贷	188 142.46
4101	盈余公积	贷	893 142.12
410101	盈余公积——法定盈余公积	贷	893 142.12
4103	本年利润	贷	13 075 043.56
4104	利润分配	贷	8 564 720.54
410401	利润分配——未分配利润	贷	8 564 720.54
5001	生产成本	借	3 320 385.28
5001010201	生产成本——基本生产成本——离心式风机——直接人工	借	288 225.71
5001010202	生产成本——基本生产成本——离心式风机——直接材料	借	601 242.58
5001010203	生产成本——基本生产成本——离心式风机——制造费用	借	183 202.06
5001010301	生产成本——基本生产成本——轴流式风机——直接人工	借	443 492.45
5001010302	生产成本——基本生产成本——轴流式风机——直接材料	借	1 293 930.38
5001010303	生产成本——基本生产成本——轴流式风机——制造费用	借	510 292.1
5301	研发支出	借	540 910
530101	研发支出——资本化支出	借	540 910

2011 年 12 月 “库存商品”、“原材料”和“周转材料”明细账期初余额如下：

“库存商品”明细账期初余额

产品名称	科目编码	数量	单位实际成本	总成本
轴流式风机	140501	9	221 425.30	1 992 827.66
离心式风机	140502	7	152 121.69	1 064 851.86
合计				3 057 679.52

“原材料”明细账期初余额

材料名称	科目编码	数量	单位计划成本	总成本
钢板	140301	30	5 000	150 000
转定子	140302	50	51 000	2 550 000
支持件	140303	28 200	15	423 000
配套件	140305	240	6 000	1 440 000
轴瓦	140307	270	2 000	540 000
风机叶轮	140308	135	4 580	618 300
合计				5 721 300

“周转材料”明细账期初余额

产品名称	科目编码	数量	单位计划成本	总成本
刀具	141101	500	120	60 000
木箱	141103	100	210	21 000
合计				81 000

二、业务资料

1.

收料单

2011年11月30日

序号	材料类别	材料名称	单位	供应商	数量	合同单价	应付金额	入账价值	税率	增值税额	备注
1	原材料	钢板	吨	武汉钢铁有限公司	10	5 000.00	50 000.00				上月末已按计划成本暂估入账
2											
3											
4											
5											
6											
合计	—	—	—	—	—	—			—		

会计主管：周义

材料会计：张兰

2.

湖北增值税专用发票 发票联

开票日期 2011年12月01日

NO. 14789856

购货单位	名称：长沙创新风机有限责任公司 纳税人识别号：456870008092090 地址、电话：长沙市远大路188号0731—5515878 开户行及账号：工行东屯渡分理处036870—22409484				密码区	<71409+/8*5742/3590 加密版本号：01 51+<30+42+/22<4/5>1 806《5-29-9+0-91312 7846672632 4/*6753》2-8+859/》 40 5650642			
	货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率	税额
	钢板		吨	10	5 254.00	52 540.00	17%	8 931.80	
	合 计					52 540.00		8 931.80	
价税合计（大写）		零仟零佰零拾陆万壹仟肆佰柒拾壹元捌角零分						（小写）¥61 471.80	
销货单位	名称：武汉钢铁有限公司 纳税人识别号：426989657841268 地址、电话：中山路473号43668541 开户行及账号：农行青山分理处027786—20248123				备注				

收款人：胡芳

复核人：

开票人：夏新

销货单位（盖章）

第三联：发票联 购货方记账凭证

