



21世纪高职高专规划教材

● 财经管理系列

新编基础会计教程

(适用于项目式教学)

XINBIAN

JICHU KUAIJI JIAOCHENG

陆建军 主编



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

北京交通大学出版社

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

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

新编基础会计教程

(适用于项目式教学)

陆建军 主 编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书共 10 部分: 导入课程, 介绍了企业与会计及会计的相关基础知识; 模块一, 设置会计科目和账户; 模块二, 借贷记账; 模块三, 填制和审核会计凭证; 模块四, 设置和登记会计账簿; 模块五, 成本计算; 模块六, 财产清查; 模块七, 编制会计报表; 模块八, 模拟顶岗实训; 模块九, 会计工作与职业规范。此外, 还包括附录 A、附录 B, 介绍了会计职业充满机遇与挑战及中英文对照专业名词。

本书适用于高职高专院校、成人高校、中等专科学校会计、贸易、市场营销、物流、文秘等经济与管理类专业在校学生使用, 也可以作为纳税单位非会计人员学习使用, 还可作为国家会计从业资格证书考试学习参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

版权所有, 侵权必究。侵权举报电话: 010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目 (CIP) 数据

新编基础会计教程/陆建军主编. —北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2011. 7

(21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-0598-0

I. ①新… II. ①陆… III. ①会计学-高等职业教育-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 111652 号

责任编辑: 黎 丹

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414

印 刷 者: 北京瑞达方舟印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印张: 20.5 字数: 518 千字

版 次: 2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-0598-0/F·832

印 数: 1~3 000 册 定价: 32.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专业人才,所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上,应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能,因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要,在教育部的指导下,我们在全国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”(以下简称“教材研究与编审委员会”)。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院,其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量,“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”(以下简称“教材编审委员会”)成员和征集教材,并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选,对所选教材进行审定。

目前,“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种,范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写,其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材编写按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构,力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向;反映当前教学的新内容,突出基础理论知识的应用和实践技能的培养;适应“实践的要求和岗位的需要”,不依照“学科”体系,即贴近岗位群,淡化学科;在兼顾理论和实践内容的同时,避免“全”而“深”的面面俱到,基础理论以应用为目的,以必需、够用为度;尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法,以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外,为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性,我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来,推荐“教材编审委员会”成员和有特色、有创新的教材。同时,希望将教学实践中的意见与建议及时反馈给我们,以便对已出版的教材不断修订、完善,不断提高教材质量,完善教材体系,为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版。适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会
2011年6月

前言

会计是始终有广泛社会需求的职业之一，无论是企事业单位还是行政机关，哪行哪业都离不开会计。自2007年1月1日起，在上市公司范围内施行新的企业会计准则，并鼓励其他企业执行，标志着我国企业会计进入了一个与国际会计惯例趋同的新时期。以就业为导向、以应用型人才为培养目标的高职教育，强调应用知识点和培养技能的教学，即以“必需、够用”为度的理论内容，融入足够的实训内容，增加弹性，突出重点和应用难点，强调实用性。基础会计作为高职院校会计专业的专业基础课与非会计专业的公共基础课，其基本任务是使学生通晓会计的基础知识与方法，掌握会计工作的基本操作与会计信息生成的基本程序，从而形成初步的会计理念与思想，为从事社会实践、就业及进一步学习专业课奠定基础。本书反映了当前职业教学的新需求，内容尽量体现新知识、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式、创新能力的培养，同时注重实训与实习环节，以提高学生的操作技能及与实际岗位的对接。

本书以模块（项目）导入，以任务驱动模式设计“教中练”和“练中学”的教学过程——以会计实务工作为任务驱动模式，以会计基本理论知识为依托，以会计（初级）实务工作为主线，以核算单位情景设计与大量实例为载体，以技能训练和顶岗实训为手段，为学生设置了一套完整的基础会计知识与会计基本实务训与练相融合的全景模式，要求学生在“会计学基础知识与实务操作相融合”的模拟工作单位——三友服饰公司及工作任务情景下，通过手工操作完成模拟情景中经济业务的会计处理。

本书对现行会计基础知识进行系统概括，重点清晰明了，注重实用性，适用于高职高专院校、成人高校、中等专科学校会计、贸易、市场营销、物流、文秘等经济与管理类专业在校学生使用，也可以供纳税单位非会计人员学习使用，还可作为国家会计从业资格证书考试学习的参考用书。

本书由陆建军担任主编，戴金华担任主审，杨六一、张佳、唐建萍、王坤、戴霞、董军录担任副主编，其中具体分工如下：董军录编写模块一、模块九，杨六一编写模块二，张佳编写模块三，王坤编写模块四，戴霞编写模块五和附录A，唐建萍编写模块六、模块七、模块八，陆建军编写导入课程和附录B。

为了出版一本让读者满意、让自己满意的教材，在本书写作和修订过程中，我们花费了大量的时间，认真编写和修订全部内容，在教材编写的特色上做了一些努力，并尽我们之所

能使之完美，虽然我们详细修改，以求内容准确无误，但由于高职教育的发展尚处于发展时期，教材建设还处于探索阶段，因此疏误与不足在所难免，恳请各相关高职院校同仁和读者在使用本教材的过程中给予关注，并将意见及时反馈给我们以便修订时完善。（E-mail: nt123a@yahoo. com. cn）

编 者
2011 年 6 月

目 录

导入课程	(1)
任务1 熟悉企业与会计	(1)
任务2 了解工学结合单位财务核算的基本资料	(5)
任务3 熟悉会计的相关基础知识	(10)
任务4 了解会计核算工作过程(方法)	(22)
复习思考题	(30)
综合练习	(30)
模块一 设置会计科目和账户	(32)
任务1 熟悉会计要素	(32)
任务2 会计科目的设置	(38)
任务3 会计账户的设置	(47)
复习思考题	(63)
综合练习	(63)
模块二 借贷记账	(67)
任务1 掌握借贷记账原理	(67)
任务2 熟悉生产企业生产经营过程核算	(80)
复习思考题	(107)
综合练习	(107)
模块三 填制和审核会计凭证	(113)
任务1 填制和审核原始凭证	(113)
任务2 填制和审核记账凭证	(127)
复习思考题	(148)
综合练习	(148)
模块四 设置和登记会计账簿	(159)
任务1 设置会计账簿	(159)
任务2 登记会计账簿	(169)
任务3 更正错账	(217)

复习思考题	(219)
综合练习	(220)
模块五 成本计算	(226)
任务1 生产企业产品成本计算	(226)
任务2 生产企业销售产品成本计算	(234)
复习思考题	(240)
综合练习	(240)
模块六 财产清查	(243)
任务1 清查财产	(243)
任务2 处理财产清查结果	(251)
复习思考题	(257)
综合练习	(257)
模块七 编制会计报表	(262)
任务1 编制资产负债表	(262)
任务2 编制利润表	(270)
复习思考题	(274)
综合练习	(274)
模块八 模拟顶岗实训	(279)
模块九 会计工作与职业规范	(292)
任务1 了解会计工作组织、会计机构与会计人员	(292)
任务2 了解会计法规和制度	(299)
复习思考题	(302)
附录A 课程结束语：会计职业充满机遇与挑战	(303)
附录B 专业名词中英文对照	(316)
参考文献	(320)

导 入 课 程

刚学会计的同学也许都会问：什么是会计？会计到底是做什么的？怎么做会计？会计究竟有什么作用？作为一名会计初学者这是一个共同的疑问。有了这样的好奇是一件非常好的事情，要了解会计、懂得会计，就必须来认识与会计密切相关的一个概念——企业。

任务 1 熟悉企业与会计

世界上绝大部分的工作都是通过各个组织来完成的，这些组织是由为实现一个或多个目标而一起工作的人们组成的团体。组织可以大致分为两大类——营利性组织和非营利性组织。营利性组织，也就是通常所说的企业，其主要目标是赚取利润；而非营利性组织则有其他的目标，如管理、提供社会服务或从事教育等。在本课程中所讲的组织是企业。

1. 企业的性质与类型

我们身边有许多企业，有大型企业，如可口可乐公司、波音公司、中国移动通信公司、中国银行等；也有一些小企业，如马路边的杂货店、饭馆、会计事务所或诊所等。这些企业都有个共同的特点：要运用各种资源——劳动力、原材料、房屋及机器设备投入到工作中。

因此，企业是组合和处理诸如原材料和劳动力等资源投入以向顾客提供产品或服务的组织。

企业的目标是利润最大化。利润是企业向顾客收取的服务或商品价值与企业提供这些服务或商品所投入的价值之间的差额。企业就是利用这种方式来使自己的资本增值以达到自己的目标。

企业可以根据其性质，分为三种：制造企业、商品流通企业和服务企业。每一种类别的企业都有其独有的特征。

制造企业是将原始的材料转变为可以销售给消费者的产品的组织。下面是一些制造企业及其生产的产品的例子。

制造企业	产品
通用汽车公司	汽车
波音公司	飞机
可口可乐公司	饮料
耐克公司	运动鞋、运动服
诺基亚公司	手机、通信产品

商品流通企业向顾客销售商品，但自身并不生产产品，而是向其他企业购买产品再销售给顾客，它们将产品和顾客紧密联系起来。下面是一些商品流通企业及其经营产品的例子。

商品流通企业	经营的产品
沃尔玛公司	大型超市、日用百货
亚马逊公司	图书、影碟的网上销售
国美公司	家用电器

服务业企业向顾客提供服务而不提供产品。下面是一些服务业企业及其所提供服务的例子。

服务业企业	服务
迪斯尼公司	娱乐
中国国际航空公司	航空运输
毕马威公司	审计与咨询

其实在日常生活中，也有许多与这些大型企业性质一样的小型企业。比如，生产雪糕的小加工厂是制造企业，马路边或居民小区里的小卖店是商品流通企业，街边的修鞋铺、洗衣店是服务业企业。我们的生活与这些企业息息相关。

2. 企业组织类型

企业的组织类型通常有以下三种：独资企业、合伙企业和公司制企业。

独资企业是一个个人主体所拥有的企业，通常称为个体户。独资企业在所有企业中从数量上看占的比重较大，因为其设立容易而且成本较低。这些企业的运营能力通常受到一定的限制，主要是因为个人所拥有的资源是有限的。常见的小餐馆、洗衣店、维修铺、小卖店等都属于独资企业。

当独资企业规模逐渐扩大，需要更多资源时，就可以吸收更多的人加入到这个企业，这就可能成为合伙企业。合伙企业就是由两个或两个以上个人主体所拥有的企业。一般来说，汽车维修企业、会计师事务所、医疗诊所、律师事务所、小型服装店等都可以以合伙企业的形式存在。

公司是根据国家有关法律法规设立的独立法人，通常包括两种形式：有限责任公司和股份有限公司。公司制企业的主要优点在于它通过发行股份获得大量资金，因此大多数大型企业都以公司制的形式存在。例如，前面所列举的通用汽车公司、可口可乐公司及中国移动通信公司等。

综上所述，根据企业的经营性质可以将企业分为制造企业、商品流通企业和服务业企业；而企业组织类型也有三种：独资企业、合伙企业、公司制企业。三种企业类型都有可能

采用三种组织类型中的任何一种。

3. 企业利益相关者

企业利益相关者是其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者通常包括：所有者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。

(1) 所有者

所有者将资本投入到企业中，其目的就是为了保证自己的资本能够保值、增值，因此其利益很明显与企业经营的好坏直接相关。大多数的所有者希望能从投资中收回尽可能多的收益，因而只要企业是盈利的，所有者就可能分享企业的利润；同时，所有者还可能在一定时间决定出售投资，而出售投资的总体经济价值也与所有者的利益息息相关，其中的经济价值既能反映企业过去的经营业绩，也反映出对未来经营业绩的预期。

(2) 经营管理者

现代企业是所有权和经营权相分离的。经营管理者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。经营管理者能根据企业的经营业绩得到相应的报酬，而企业经营业绩也是所有者对经营管理者进行评价和考核的依据，经营管理者业绩的好坏也影响到其是否会继续被所有者聘用。

(3) 员工

员工向企业提供劳务并获得工资回报。企业经营业绩好就可能给员工更多的工资和更好的福利待遇，而企业也通常以业绩较差为理由降低员工的工资或拒绝其提高工资的要求。如果企业濒临倒闭，就会解雇员工。

(4) 债权人

债权人与所有者一样，通过信贷等方式将资本投入到企业，他们也关心企业的经营状况。但他们的目的与所有者的区别在于：他们只希望能保证收回本金，并按时收到相应的利息。

(5) 政府相关部门

政府是经济的宏观管理部门，而税收是政府收入的重要来源。任何级别的政府税收部门都可以根据法律赋予的权限从企业获得税收。企业经营业绩越好，政府收到的税金就越多。除此之外，企业经营得好，还能帮助政府解决失业问题。

除上述利益相关者外，还可能有的利益相关者包括：顾客、财务分析师、供应商及社会公众等。

4. 企业中的会计

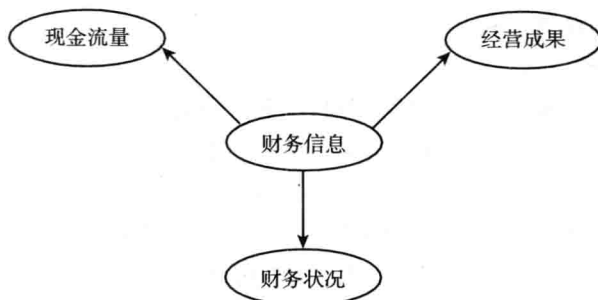
企业需要会计，因为企业有许多的利益相关者，而这些利益相关者需要了解和评价企业的财务状况和经营业绩，以便进行决策。会计就是为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息系统。会计对外提供的信息称之为财务信息，包括以下3个方面。

① 财务状况信息。主要有资产总量及其分布状况、债务状况和投资者的投资及其权益变化状况。

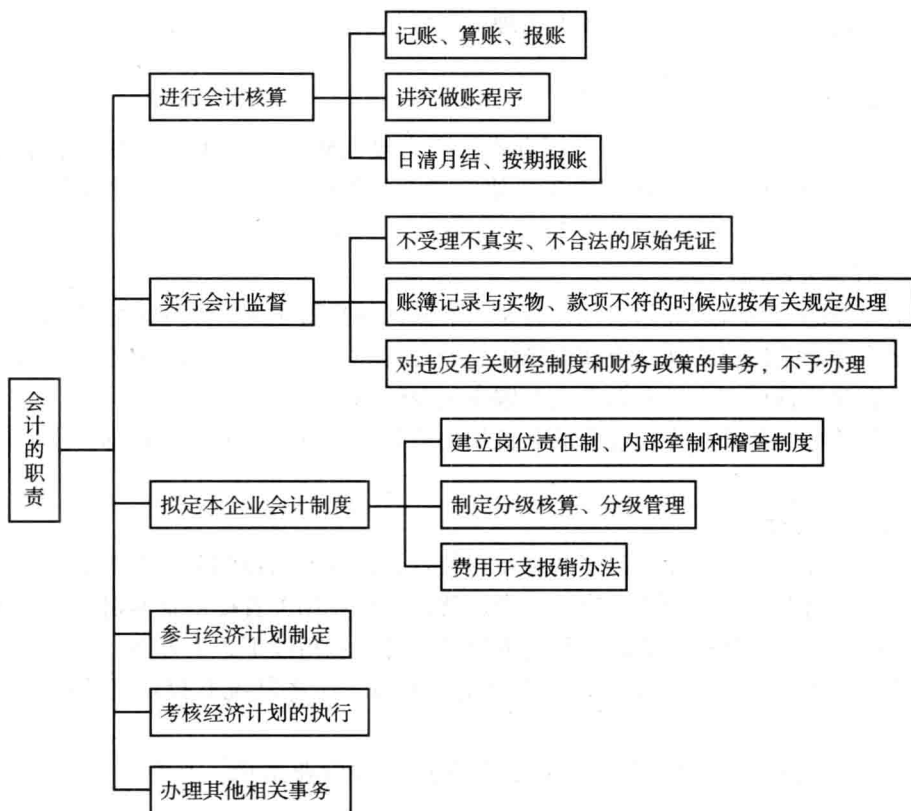
② 财务成果信息。主要有营业收入、营业成本和营业费用、利润或亏损和利润分配状况。

③ 现金流量信息。主要有现金流入量、现金流出量和现金净流量。

图0-1是财务信息图。



会计信息是一种“商业语言”，任何利益相关者都可以利用这些信息进行决策。例如，可口可乐公司的会计人员提供了一份新产品盈利能力的会计报告，这份报告的提供可能会为以下利益相关者使用：可口可乐公司的经营管理者可据此作出是否生产该种产品的决策，潜在的投资者也可以运用这份会计报告决定是否购买可口可乐公司的股票，银行则通过会计报告决定是否向可口可乐公司贷款或确定贷款的金额，供应商根据会计报告决定是否认可可口可乐公司的信用以供给原材料，政府税收部门根据会计报告确定可口可乐公司应缴纳的税额。那么企业中会计人员的职责有哪些呢？具体如图 0-2 所示。



任务2 了解工学结合单位财务核算的基本资料

【学习与能力培养目标】

●前面已经讲述了企业及企业中的会计,并对会计的作用作了简单的描述。为了使读者对会计的背景有进一步的认识,通过阅读工学结合单位(三友服饰公司)财务核算基本资料,熟悉三友服饰公司的基本情况,了解三友服饰公司的基本经济业务,为课程学习准备工作基础。

●任务3、任务4将结合任务2所了解的工学结合单位——三友服饰公司财务核算基本资料并结合会计的内涵作深入的讲解,主要包括会计职能与作用、会计对象与方法等。

1. 工学结合单位——三友服饰公司财务核算基本资料介绍

三友服饰公司是一家专业生产西服、童装和衬衫的企业,产品质量稳定,现有职工220人,总资产300多万元,其中固定资产250多万元,注册资本250万元(E公司占股40%,F公司占60%),根据外贸订单组织生产。产品成本采用品种法核算。该公司下设办公室、采购部、销售业务部、财务部、生产部等若干职能部门,财务部人员有五人:财务部主任许洁、总账会计张君、成本会计高德兰、出纳梅芳、往来会计马辉仙,职责分工明确,财务核算健全。

该公司在江苏省南通交通银行开设基本户账号为37589326,在该市中行结算账户为302069;纳税登记号为2300342;地址为南通市青年东路139号;法人代表为黄娟(总经理)。

2009年9月30日资产负债表如表0-1所示。

表0-1 资产负债表

编制单位: 三友服饰公司

2009年9月30日

单位:元

资 产	期 末 余 额	年 初 余 额	负债和所有者权益	期 末 余 额	年 初 余 额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	270 214.58	92 831.27	短期借款	150 000	150 000
交易性金融资产	100 000	100 000	交易性金融负债		
应收票据	130 000	130 000	应付票据	102 000	102 000
应收账款	368 840	300 000	应付账款	67 000	67 000
预付账款	2 000		预收账款	82 000	80 000
应收利息			应付职工薪酬	13 570	6 600
应收股利			应交税费	28 050	1 100
其他应收款	4 500		应付利息		
存货	280 810	72 300	应付股利	90 000	29 000

续表

资 产	期 末 余 额	年 初 余 额	负债和所有者权益	期 末 余 额	年 初 余 额
一年内到期的非流动资产			其他应付款	3 000	3 000
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计		695 131.27	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	535 620	380 700
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	30 000	30 000	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	2 460 000	2 485 500	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计		380 700
油气资产			所有者权益:		
无形资产			实收资本	2 500 000	2 500 000
开发支出			资本公积		
商誉			减: 库存股		
长期待摊费用			盈余公积	81 046	65 347.17
递延所得税资产			未分配利润	529 698.58	264 584.10
其他非流动资产			所有者权益合计	3 110 744.58	2 829 931.27
非流动资产合计		2 515 500			
资产总计	3 646 364.58	3 210 631.27	负债和所有者权益总计	3 646 364.58	3 210 631.27

2. 三友服饰公司账户有关资料

三友服饰公司 2009 年 9 月末有关资料如表 0-2 所示。

表 0-2 有关资料

单位: 元

总账账户名称	明细账账户	借或贷	借方余额	总账账户名称	明细账账户	借或贷	借方余额
库存现金		借	1 925.63	短期借款		贷	150 000.00
银行存款		借	268 288.95		交行借款	贷	150 000.00
	交通银行	借	210 000.00	应付票据		贷	102 000.00
	中国银行	借	58 288.95		银行承兑汇票 (宇宙公司)	贷	102 000.00
交易性金融资产		借	100 000.00	应付账款		贷	65 000.00
	华能债券	借	100 000.00		安达公司	贷	10 000.00

续表

总账账户名称	明细账账户	借或贷	借方余额	总账账户名称	明细账账户	借或贷	借方余额
应收票据		借	130 000.00		三利公司	贷	27 000.00
	银行承兑汇票 (上海天虹公司)	借	50 000.00		英杰公司	贷	30 000.00
	商业承兑汇票 (南京伟业公司)	借	80 000.00		大地公司	借	2 000.00
应收账款		借	366 840.00	预收账款		贷	80 000.00
	富丽公司	借	362 640.00		华宏公司	贷	29 600.00
	华兴公司	借	1 200		三兴公司	贷	10 000.00
	合新公司	借	5 000		中央商场	贷	40 400.00
	光大公司	贷	2 000	应付职工薪酬		贷	13 570.00
其他应收款		借	4 500.00		工资	平	
	周建芬	借	3 000.00		福利费	贷	13 570.00
	王玲	借	1 500.00	应付股利		贷	90 000.00
在途物资		借	32 000.00		E 公司	贷	40 000.00
原材料		借	169 000.00		F 公司	贷	50 000.00
	A 面料	借	107 000.00	应交税费		贷	28 050.00
	B 面料	借	50 000.00		应交增值税	贷	14 590.91
	辅料(包装物)	借	12 000.00		应交城建税	贷	1 021.36
周转材料		借	3 000.00		应交教育费附加	贷	437.73
——包装物		借	3 000.00		应交所得税	贷	12 000.00
生产成本		借	26 810.00	其他应付款		贷	3 000.00
	西服	借	26 810.00		出借包装物押金	贷	3 000.00
库存商品		借	50 000.00	实收资本		贷	2 500 000.00
	衬衫	借	40 000.00		E 公司	贷	1 000 000.00
	领带	借	10 000.00		F 公司	贷	15 000 000.00
长期股权投资		借	30 000.00	盈余公积		贷	81 046.00
	东方股票	借	30 000.00	利润分配		贷	529 698.58
固定资产		借	2 580 000.00		提取盈余公积	借	115 000.00
	生产车间	借	2 000 000.00		投资者利润	借	30 000.00
	管理部门	借	580 000.00		未分配利润	贷	674 698.58
累计折旧		贷	120 000.00				

三友服饰公司的经营管理者通过阅读上述财务资料可了解 2009 年 9 月 30 日的财务状况如下。

① 出纳员梅芳处有现金 1 925.63 元, 银行尚有存款 268 288.85 元。

② 持有 2009 年 12 月 8 日即将到期的华能债券 100 000 元。

③ 持有上海天虹公司开出的 10 月 8 日到期的银行承兑汇票 50 000 元; 南京伟业公司开出的 12 月 8 日到期的商业承兑汇票 80 000 元。

④ 应收账款 366 840 元（四家客户），其中富丽公司 362 640 元、华兴公司 1 200 元、合新公司 5 000 元、光大公司 -2 000 元。

⑤ 周建芬借款 3 000 元、王玲出差借差旅费 1 500 元。

⑥ 已付款但尚在运输途中的材料 32 000 元。

⑦ 仓库库存材料 16 9000 元，其中 A 面料 107 000 元，B 面料 50 000 元，辅料 12 000 元。

⑧ 企业周转用包装物 3 000 元。

⑨ 车间正在生产的西服 26 810 元。

⑩ 库存产成品 50 000 元，其中衬衫 40 000 元，领带 10 000 元。

⑪ 持有不准准备转卖的东方股票 30 000 元。

⑫ 车间固定资产原价 2 000 000 元，管理部门固定资产原价 580 000 元，以上固定资产已折旧 120 000 元。

⑬ 向交通银行一笔流动资金借款 150 000 元。

⑭ 开出给供应商宇宙公司的银行承兑汇票 102 000 元。

⑮ 欠供应商货款 65 000 元（四家客户），其中安达公司 10 000 元、三利公司 27 000 元、英杰公司 30 000 元、大地公司 -2 000 元。

⑯ 预收客户货款共 80 000 元（三家客户），其中宏公司 29 600 元、三兴公司 10 000 元、中央商场 40 400 元。

⑰ 已提取未使用的职工福利费余额 13 570 元。

⑱ 收取客户出借包装物押金 3 000 元。

⑲ 已分配但尚未支付给投资者 E 的利润 40 000 元、F 的利润 50 000 元。

⑳ 应交未交的税费共 28 050 元，其中增值税 14 590.91 元、城建税 1 021.36 元、教育费附加 437.73 元、所得税 12 000 元。

㉑ 企业注册资本 2 500 000 元（其中投资者 E 出资 1 000 000 元、投资者 F 出资 1 500 000 元）。

㉒ 已提取未用的盈余公积金 81 046 元。

㉓ 本年度 1~9 月已实现净利润 1 870 114.48 元。

㉔ 本年度已分配利润 145 000 元（其中提取盈余公积金 115 000 元，分配给投资者 30 000 元）。

㉕ 以前年度累积的未分配利润 264 584.1 元。

初步了解三友服饰公司 2009 年 10 月份发生的经营业务如下。

① 2 日，办公室报销办公费用 1 100 元，以现金支付。

② 3 日，接交通银行收账通知，收富丽公司还来货款 90 000 元。

③ 4 日，采购员周建芬报销差旅费 1 980 元，余款交回。

④ 4 日，向大东公司采购面料 A 用于西服生产，价值 200 000 元，外加 17% 的增值税，签发 9 月期商业承兑汇票支付全部款项。材料已到，验收入库。

⑤ 4 日，8 月份采购的生产童装的面料 B 到货，验收入库。

⑥ 5 日，以银行存款支付借款利息 6 000 元。

⑦ 6 日，向北京中央商场售西服 100 件，总价款 120 000 元，外加 17% 的增值税，扣除

预付款后余款收到1月期商业承兑汇票,结转销售成本。

⑧ 6日,业务部陈健预借差旅费1 500元,签发现金支票支付。

⑨ 7日,交纳上月增值税14 590.91元,城建税1 021.36元,教育费附加437.73元,所得税12 000元。

⑩ 7日,向沈阳五爱公司销售童装2 000件,总价款100 000元(不含税),外加17%增值税,已收到90 000元存交通银行。

⑪ 8日,开出交通银行现金支票,提取现金120 000元,备发工资,其中生产工人工资80 000元,车间管理人员工资30 000元,行政管理人员工资10 000元。

⑫ 2日,生产车间领用A面料50米,20 000元,投入西服生产;领用B面料,410米,13 120元,投入童装生产。

⑬ 10日,接到银行收账通知,受托向中央商场收取的汇票款100 000元到账。

⑭ 11日,接到银行付款通知,汇付宇宙公司公司汇票款102 000元。

⑮ 12日,从红华公司购入辅助材料一批,价值1 200元,外加17%的增值税,转账支付,材料未收。

⑯ 14日,签发转账支票,支付前欠三利公司货款20 000元。

⑰ 15日,开出交行转账支票支付当月成衣车间设备修理费3 000元。

⑱ 16日,以银行存款支付电视广告费8 000元。

⑲ 17日,采购员陈健报销差旅费1 970元,余款现金付讫。

⑳ 18日,职工管晓娟送来医药费单据730元,经审核按70%报销。

㉑ 19日,财务部购入计算机一台,价值5 000元(含税),交通银行转账支付。

㉒ 20日,销售废次包装物一批,价值2 000元,外加17%增值税,货款已收,存入交通银行。包装物成本价1 500元。

㉓ 22日,以交通银行存款分别支付投资者E公司、F公司利润30 000元。

㉔ 25日,本月12日从红华公司购入的辅助材料到货,验收入库。

㉕ 26日,以交通银行存款支付当月电费9 200元(车间8 000元,管理部门1 200元);支付水费3 300元(车间2 600元、管理部门700元)。

㉖ 28日,以交通银行存款支付当月电话费1 600元。

㉗ 30日,计提固定资产折旧(其中生产部门25 140元、管理部门13 060元)。

㉘ 30日,按生产西服、童装工人工资比例分配结转制造费用。

㉙ 30日,本月计划生产西服272件已完工100件;童装2 243件已完工2 000件,结转已完工产品生产成本。

㉚ 31日,本月应缴纳增值税3 536元,分别按7%和3%计算应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

㉛ 31日,结转本月损益。

㉜ 31日,按利润总额(假设其为应纳税所得额)的25%计算应交所得税,并结转所得税费用。

㉝ 31日,结转本月净利润53 798.35元。

㉞ 31日,按净利润的10%提取盈余公积金。

㉟ 31日,按净利润的30%向投资者分配利润。