



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

会计综合实训
(第二版)

会计综合实训

第二版

总主编 兰丽丽
主 编 陈 凌

总主编 兰丽丽
主 编 陈 凌

北京出版集团
北京出版社

北京出版集团
北京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合实训 / 陈凌主编. — 2 版. — 北京: 北京出版社, 2021.8 (2023 重印)

ISBN 978-7-200-16582-1

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2021) 第 157725 号

会计综合实训 (第二版)

KUAIJI ZONGHE SHIXUN (DI-ER BAN)

主 编: 陈 凌

出 版: 北京出版集团

北京出版社

地 址: 北京北三环中路 6 号

邮 编: 100120

网 址: www.bph.com.cn

总 发 行: 北京出版集团

经 销: 新华书店

印 刷: 定州启航印刷有限公司

版 印 次: 2021 年 8 月第 2 版 2023 年 6 月修订 2023 年 6 月第 2 次印刷

成品尺寸: 185 毫米 × 260 毫米

印 张: 25.25

字 数: 394 千字

书 号: ISBN 978-7-200-16582-1

定 价: 58.00 元

教材意见建议接收方式: 010-58572162 邮箱: jiaocai@bphg.com.cn

如有印装质量问题, 由本社负责调换

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目录

单元一 概述 /1

单元二 模拟企业案例资料 /5

单元三 会计业务处理指导 /45

- 项目一 建账 / 46
- 项目二 筹资业务核算 / 54
- 项目三 投资业务核算 / 63
- 项目四 采购与应付及预付款项业务核算 / 85
- 项目五 销售与应收及预收款项业务核算 / 102
- 项目六 存货业务核算 / 114
- 项目七 成本和费用业务核算 / 124
- 项目八 利润形成和利润分配业务核算 / 147
- 项目九 登记总分类账、对账与结账 / 160
- 项目十 编制报表和财务分析 / 165

单元四 原始单据与表格 /181

单元二

模拟企业案例资料

学习目标

【职业知识】

掌握企业内部会计制度的各项内容。

【职业能力】

- 能熟知模拟企业基本情况、组织机构、产品生产流程。
- 能熟知模拟企业各会计工作岗位的工作职责和工作内容。
- 能熟知企业会计工作流程。
- 能灵活运用模拟企业内部会计制度。
- 能熟悉模拟企业基础档案资料、会计科目期初余额、各项经济业务。

【职业素养】

- 熟知会计职业道德。
- 认识到企业内部会计制度和有关国家财经法规在会计工作中的重要性。
- 认识到与同事沟通协作、团队合作的重要性。

模拟企业案例以一个工业企业的经济活动为背景资料，经济业务涵盖筹资、投资、采购、销售、存货、成本费用、利润形成和利润分配、编制财务报表、纳税申报、财务分析等业务。模拟企业案例资料包括：模拟企业的基本情况、会计岗位分工与工作流程、内部会计制度、基础档案资料、会计科目期初余额、模拟企业发生的经济业务。

一、企业基本情况

1. 企业基本信息

北京华兴有限公司，简称华兴公司，成立于 2011 年，设有工会组织，拥有职工 40

人，其基本信息资料，如表 2-1 所示。

表 2-1 北京华兴有限公司基本信息情况

项目	内容
企业名称	北京华兴有限公司（简称华兴公司）
企业类型	工业企业，有限责任公司，为增值税一般纳税人
法人代表	陈昊
经营范围	生产和销售 A 产品、B 产品
地址	北京市大兴区光明路 26 号
联系电话	65315802
传真	65315802
电子邮箱	huaxing@126.com
占地面积	10 000 m ²
税务登记号	911102600051190399
开户银行	工商银行光明分理处
开户银行行号	102100000682
银行账号	开立一个基本存款户，其账号为 0200006520121068932
注册资本金	10 000 000 元
股东成员及出资比例	北京利仁有限公司（出资比例占 60%） 北京亿扬有限公司（出资比例占 20%） 北京长峰有限公司（出资比例占 20%）
预留银行印鉴	财务专用章和法人名章

2. 企业组织机构

北京华兴有限公司设有董事会、行政部、人力资源部、财务部、研发部、采购部、销售部、仓储部、机修车间、加工车间等部门，公司的组织机构如图 2-1 所示。

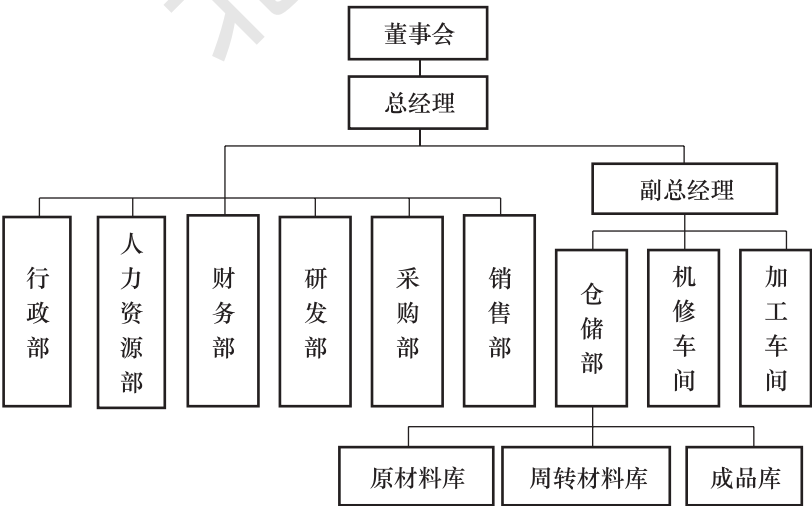


图 2-1 北京华兴有限公司组织机构

企业主要负责人职责分工和各部门的职能，如表 2-2 和表 2-3 所示。

表 2-2 企业主要负责人职责分工

姓名	职务	所属部门	岗位职责
陈昊	董事长 兼总经理	行政部	法人代表，负责公司的全面经营管理、采购、销售等工作，具体分管行政部、财务部、采购部和销售部等部门
徐鸣	副总经理	行政部	主要负责公司生产、仓储、研发方面的管理工作，具体分管生产车间、仓储部和研发部等部门

表 2-3 企业各部门的职能

部门编码	部门名称	部门职能	负责人
1	行政部	总体企业策划、日常行政管理、设备管理等	刘金凤
2	人力资源部	负责人事管理	梁文彬
3	财务部	负责财务管理、会计核算、内部审计等	张文凯
4	销售部	专设销售机构，负责销售业务	周斌
5	采购部	负责签订采购合同、存货和设备的采购业务	林天浩
6	仓储部	负责存货的质量检验，负责原材料库、周转材料库、成品库三个仓库存货的收发与保管	李天铭
7	研发部	负责公司产品和技术研发、技术管理	刘志远
8	机修车间	为辅助生产车间，负责各部门设备维修服务	王欣
9	加工车间	为基本生产车间，负责公司产品生产	陈光治

3. 企业产品生产流程

模拟企业产品生产流程，如图 2-2 所示。

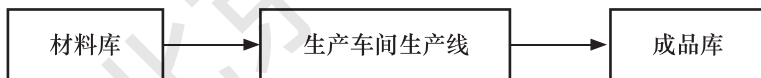


图 2-2 北京华兴有限公司生产工艺示意图

二、会计工作岗位分工

财务部会计岗位分工，如表 2-4 所示。

表 2-4 财务部会计岗位分工

姓名	职务	岗位职责
张文凯	财务部经理	主要负责制定公司各项财务规章制度，编制财务预算、决算，负责审核原始凭证和记账凭证、编制科目汇总表、登记总账、编制财务报表和进行财务分析，参与有关的经济合同、协议等文件的拟定及审查
孙玉海	会计	主要负责筹资、投资、固定资产、无形资产、职工薪酬、成本费用、财务成果等业务的核算，负责各种税金、社会保险、住房公积金的申报、银行对账等工作
赵育华	会计	主要负责采购、销售、存货、往来款项等业务的核算，开发票，会计档案管理工作
李玉萍	出纳	主要负责办理库存现金及银行存款收付业务，对库存现金、有价证券、各种支票的安全完整，以及现金和银行存款收付的准确性负责；负责登记现金日记账和银行存款日记账；参与工资表的编制；负责各种税金、社会保险、住房公积金的缴纳

三、会计工作流程

会计工作流程如图 2-3 所示。

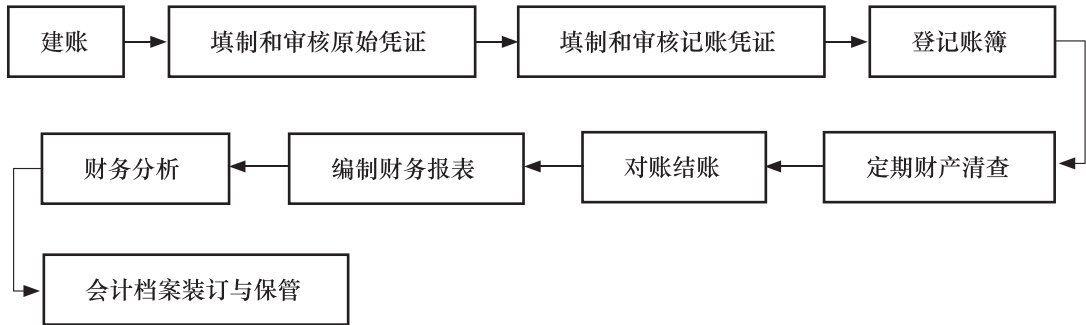


图 2-3 会计工作流程

四、企业内部会计制度

1. 会计核算组织和程序

公司执行《企业会计准则》，各会计岗位操作按《会计基础工作规范》执行。会计工作组织形式采用集中核算形式，会计核算程序采用科目汇总表核算程序。科目汇总表核算程序如图 2-4 所示。

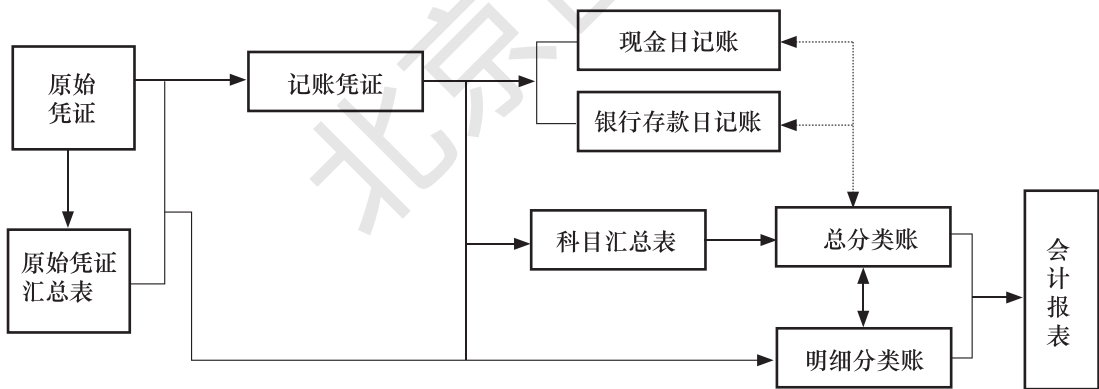


图 2-4 科目汇总表核算程序

（1）记账凭证：采用收款凭证、付款凭证和转账凭证，凭证编号按凭证类别分类按月顺序编号。

（2）科目汇总表每旬编制一次，总分类账每旬登记一次。

（3）账簿组织：开设总分类账、明细分类账、日记账和备查簿。总分类账与日记账，采用“借方”“贷方”和“余额”三栏式的订本账簿；明细分类账可根据核算需要选用三栏式、数量金额式、多栏式、横线登记式等格式的活页式账页；备查簿根据管理需要开设，如支票备查簿、应付票据备查簿、应收票据备查簿等。

(4) 会计报表：该公司需编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表。

(5) 电算方式下，预先设置五级科目，编码方案为 42222。其中，应付账款科目下设暂估应付账款和一般应付账款两个二级科目，一般应付账款设置为受控于应付款系统，暂估应付账款科目设置为不受控于应付款系统。

辅助账设置如表 2-5 所示。

表 2-5 会计科目辅助核算设置一览表

科目名称	辅助核算	受控系统
库存现金	日记账	
银行存款	日记账、银行帐	
应收账款	客户往来	应收款系统
应收票据	客户往来	
预付账款	供应商往来	应付款系统
应付账款（一般应付账款）	供应商往来	应付款系统
应付账款（暂估应付账款）	供应商往来	
预收账款	客户往来	应收款系统
其他应收款	个人往来	
管理费用	部门核算	

规定编码方案如下：结算方式编码级次为 12，部门编码级次为 22，地区分类编码级次为 2，货位编码级次为 2，收发类别编码级次为 112，单价、数量及换算率的小数位均为 2 位。会计核算中涉及的各种分配率计算结果（数据精度）保留小数位 2 位。

2. 货币资金核算规定

(1) 库存现金限额为 10 000 元。

(2) 备用金管理：采用非定额备用金制管理。有关部门或个人使用备用金时，可采用先预支借款后报销支出结清借款的方式；也可采用先自行垫付支出后报销的方式。

(3) 货币资金支付规定：按照《内部会计控制规范——货币资金（试行）》规定的程序办理货币资金支付业务。

① 支付申请。有关部门或个人用款时，应当提前向审批人提交货币资金支付申请，如支付申请单或费用报销单，注明款项的用途、金额、预算、支付方式等内容，并附有效经济合同或相关证明。

② 支付审批。支付申请需经部门主管和总经理两级审批。审批人应根据其职责、权限和相应程序对支付申请进行审批。

③ 支付复核。企业支付复核的复核人为会计主管。复核人应当对批准后的货币资金支付申请进行复核，复核货币资金支付申请的批准范围、权限、程序是否正确，手续及相关单证是否齐备，金额计算是否准确，支付方式、支付单位是否妥当等。复核无误后，交由出纳人员办理支付手续。

④ 办理支付。出纳人员应当根据复核无误的支付申请，按规定办理货币资金支付手续，及时登记现金日记账和银行存款日记账。

（4）支票管理规定：签发支票，需先由业务经办人员填制“支票领用审批单”，经由部门主管和总经理审批同意、会计主管审核后，出纳才能签发支票交给业务经办人员办理付款。出纳签发支票后，还须登记支票备查簿备查。

3. 坏账准备核算规定

企业在资产负债表中按应收款项余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备的计提比例为 1%。

4. 采购、销售业务核算规定

原材料、周转材料、库存商品的采购单价和销售单价均为不含税单价。采购材料时定额内损耗的最高限量为 0.1%。

5. 存货业务核算规定

（1）本公司对存货实行账卡分设的核算办法，仓库设置存货保管账或存货卡片，由仓库管理员登记；财会部门设置一套数量金额式的存货明细账，由会计登记。

（2）原材料采用计划成本核算。

① 材料成本差异率采用个别差价率，计算材料成本差异率保留百分数 2 位小数（即保留 4 位小数）。

② 月末汇总进行原材料收入的总分类核算：月末根据“材料入库单”编制“收料凭证汇总表”，汇总结转入库材料的成本及成本差异。

③ 月末汇总进行原材料发出的总分类核算：月末根据“材料出库单”编制“发料凭证汇总表”，汇总结转发出材料的成本和分摊发出材料的成本差异。

（3）周转材料采用实际成本核算，周转材料发出的计价采用移动加权平均法，发出周转材料的价值摊销采用一次摊销法，发出周转材料的成本于领用时逐笔结转。

（4）库存商品核算采用实际成本核算，库存商品发出时的计价采用全月一次加权平均法，加权平均单位成本保留两位小数，尾差计入期末库存商品成本。

6. 固定资产核算规定

（1）固定资产均为生产经营用固定资产，分为房屋及建筑物、设备及工具两类，其中设备及工具又分为生产设备、运输设备、办公设备、专用设备及工具 4 类。固定资产均为在用。固定资产折旧采用平均年限法按月计提。

（2）固定资产折旧采用平均年限法计提，预计净残值率为 2%，折旧率保留百分数 2 位小数（即保留 4 位小数）。当“月初已计提月份＝-1”时将剩余折旧全部提足。

年折旧率＝（1－预计净残值率）÷ 预计使用年限

月折旧率＝年折旧率÷12

或： $\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div \text{预计可使用月数}$

$\text{月折旧额} = \text{固定资产原值} \times \text{月折旧率}$

(3) 电算方式下, 资产类别编码方式为: 1-1-2, 固定资产编码方式为: 自动编码(类别编号+序号), 折旧率保留百分数: 4 位小数。固定资产系统与账务系统进行对账时, 在对账不平的情况下不允许固定资产月末结账。

7. 无形资产核算规定

无形资产的摊销方法采用直线法。

8. 税费核算规定

(1) 增值税: 该公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为 13%, 增值税按月缴纳。

(2) 城市维护建设税和教育费附加税率: 城市维护建设税税率为 7%, 教育费附加税率为 3%, 地方教育费附加税率为 2%。

(3) 企业所得税: 企业所得税核算采用资产负债表应付税款法, 除交易性金融资产、应收账款外, 其他资产、负债的账面价值与其计税基础一致。企业所得税实行查账计征, 企业所得税按月计提、按季预交, 全年汇算清缴, 企业所得税税率为 25%。

(4) 企业房产税、车船税、土地使用税: 房产税、车船税、土地使用税按年征收, 企业应在规定的时间内进行缴纳。为教学需要, 假设本案例年末计提全年的房产税、车船税、土地使用税。

① 房产税: 按房产原值扣除 30% 后的余额作为计税依据, 税率为 1.2%。

$\text{房产税年应纳税额} = \text{房产原值} \times (1 - 30\%) \times 1.2\%$

② 车船税: 本企业有轿车 1 辆, 自重 10 吨货车 1 辆, 小型客车车船税每辆年税额 450 元, 载货汽车车船税每辆年税额按自重每吨 96 元计算。

③ 土地使用税: 按年税额 1.5 元 / 平方米计算。

$\text{城镇土地使用税年应纳税额} = \text{应纳税土地面积} \times \text{每平方米年税额}$

(5) 个人所得税: 个人所得税采用超额累进税率计算, 由企业代扣代缴。个人所得税的免征额每月为 5 000 元, 职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金等在计算个人所得税时可以抵扣。工资、薪金所得个人所得税计算公式如下:

$\text{月应纳个人所得税额} = \text{月应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$

$\text{月应纳税所得额} = \text{工资、薪金所得} - \text{住房公积金} - \text{社会保险金} - 5\,000 - \text{专项附加扣除}$
个人所得税税率如表 2-6 所示。

表 2-6 工资、薪金所得个人所得税税率表

级数	全月应纳税所得额 (含税级距)	税率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 3 000 元	3	0
2	超过 3 000 元至 12 000 元的部分	10	210

续表

3	超过 12 000 元至 25 000 元的部分	20	1 410
4	超过 25 000 元至 35 000 元的部分	25	2 660
5	超过 35 000 元至 55 000 元的部分	30	4 410
6	超过 55 000 元至 80 000 元的部分	35	7 160
7	超过 80 000 元的部分	45	15 160

9. 职工薪酬核算规定

（1）工会经费、职工教育经费的提取比例分别为工资总额的 2%、8%。

（2）社会保险和住房公积金：各种社会保险和住房公积金按月申报缴纳。由单位承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金分别按上年度缴费职工月平均工资的 16%、10%、1%、1%、0.8%、12% 计算。由职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按本人上年月平均工资总额的 8%、2%+3 元、0.2%、12% 计算。

10. 成本及费用核算规定

（1）企业成本核算采用公司一级成本核算体制。

（2）会计核算中涉及的单位成本、费用分配率计算均保留 2 位小数，共耗的材料费、水电费、职工薪酬、制造费用在各产品间分配时，尾差计入 B 产品的生产成本。

（3）产品成本计算采用品种法。月末生产费用在完工产品和在产品之间分配时采用约当产量法，原材料在生产开始时一次投入。计算分配额时，尾差计入月末在产品成本。

（4）不同产品共同耗用同一种材料，采用定额耗用量比例分配法分配。

（5）外购电力费用按照各受益单位用电度数比例分配。车间产品生产共耗动力用电费用，按产品生产工时比例在各种产品间进行分配。

（6）外购水费直接按照各受益单位数量比例分配，车间产品生产共耗用水费用，按产品生产工时比例在各种产品间进行分配。

（7）车间生产工人工资、社会保险、住房公积金等费用按产品生产工时比例在各种产品间进行分配。

（8）辅助生产车间发生的制造费用直接计入“生产成本——辅助生产成本——机修车间”中，辅助生产费用采用直接分配法分配。

（9）制造费用按照产品生产工时比例分配。

（10）银行借款利息支出按月计提分配。假设长期借款的实际利率与合同利率差异较小的，采用合同利率计算确定利息费用。

（11）管理部门发生的水电费、财产保险费、无形资产摊销、修理费、电话费、税金，均计入行政部。

11. 利润及利润分配核算规定

- (1) 采用账结法核算利润。
- (2) 年末按净利润 10% 提取法定盈余公积。
- (3) 净利润中分配给股东的股利比例由当年股东大会决定，并在各股东间按投资比例进行分配。

五、企业基础档案资料

1. 部门档案

部门档案，如表 2-7 所示。

表 2-7 部门档案

部门编码	部门名称	部门属性	负责人
01	行政部	行政管理	刘金凤
02	人力资源部	人事管理	梁文彬
03	财务部	财务管理	张文凯
04	研发部	研发管理	刘志远
05	采购部	采购管理	林天浩
06	销售部	销售管理	周斌
07	仓储部	仓库管理	李天铭
08	机修车间	辅助生产	王欣
09	加工车间	产品生产	陈光治

2. 职员档案

职员档案，如表 2-8 所示。

表 2-8 职员档案

职员编号	部门名称	职务	职员姓名	职员属性
101	行政部	董事长兼总经理	陈昊	经理人员
102	行政部	副总经理	徐鸣	经理人员
103	行政部	行政部经理	刘金凤	管理人员
104	行政部	秘书	孙晶莹	管理人员
201	人力资源部	人力资源部经理	梁文彬	经理人员
202	人力资源部	人力资源管理员	周茹	管理人员
301	财务部	财务部经理	张文凯	经理人员
302	财务部	会计	孙玉海	管理人员
303	财务部	会计	赵育华	管理人员
304	财务部	出纳	李玉萍	管理人员
401	研发部	研发部经理	刘志远	经理人员
402	研发部	研究员	赵路遥	研究人员

续表

职员编号	部门名称	职务	职员姓名	职员属性
501	采购部	采购部经理	林天浩	经理人员
502	采购部	采购员	陈平	采购人员
601	销售部	销售部经理	周斌	经理人员
602	销售部	销售员	王子强	销售人员
701	仓储部	仓储部经理	李天铭	经理人员
702	仓储部	质检员	赵燕燕	质检人员
703	仓储部	原材料库管理员	王波	保管人员
704	仓储部	周转材料库管理员	刘毅	保管人员
705	仓储部	成品库管理员	高峻奇	保管人员
706	仓储部	货车司机	王韬	运输人员
801	机修车间	车间经理	王欣	经理人员
802	机修车间	维修工人	李昭	生产人员
901	加工车间	车间经理	陈光治	经理人员
902	加工车间	生产工人	林岩	生产人员
903	加工车间	生产工人	曹青	生产人员
904	加工车间	生产工人	程飞	生产人员
905	加工车间	生产工人	刘庆辉	生产人员
906	加工车间	生产工人	林锐明	生产人员
907	加工车间	生产工人	张明华	生产人员
908	加工车间	生产工人	王琳琳	生产人员
909	加工车间	生产工人	朱玉清	生产人员
910	加工车间	生产工人	李大力	生产人员
911	加工车间	生产工人	王竹	生产人员
912	加工车间	生产工人	陈林	生产人员
913	加工车间	生产工人	余光	生产人员
914	加工车间	生产工人	刘梅	生产人员
915	加工车间	生产工人	王磊	生产人员
916	加工车间	生产工人	徐小丽	生产人员

3. 客户分类和客户档案

客户分类和客户档案，如表 2-9 和表 2-10 所示。

表 2-9 客户分类

分类编码	分类名称
01	本地
02	外地

表 2-10 客户档案

客户编号	客户全称	客户简称	纳税人识别号	所属行业	地址、电话	开户银行	账号
101	北京天星有限责任公司	天星公司	911103061346427622	商业	北京市怀柔区北环路 20 号 69263612	工行北环分理处	0200008001860852003
102	北京达昌有限公司	达昌公司	911105005701922333	商业	北京市丰台区平安路 5 号 68120589	工行平安分理处	0200031820093140568
103	北京宏盛有限公司	宏盛公司	911106501745264233	商业	北京市朝阳区白莲路 25 号 65262502	工行白莲分理处	0200099811345698216
104	北京三鑫科技商贸有限公司	三鑫科贸公司	911103021371274511	商业	北京市大兴区西南大街 15 号 65387206	工行西南大街分理处	0200008830205219982
105	河北福瑞商贸有限公司	福瑞商贸公司	911309051861726188	商业	河北省廊坊市玉青路 18 号 0316-6537625	工行玉青路分理处	0200005512854872162
106	河北益民有限公司	益民公司	911300422730041133	商业	河北省三河市新安路 10 号 0316-6372612	工行新安分理处	0200035666022289225

4. 供应商分类和供应商档案

供应商分类和供应商档案，如表 2-11 和表 2-12 所示。

表 2-11 供应商分类

分类编码	分类名称
01	本地
02	外地

表 2-12 供应商档案

供应商编号	供应商全称	供应商简称	纳税人识别号	所属行业	地址、电话	开户银行	账号
001	北京大力有限公司	大力公司	911105476923802755	工业	北京市门头沟区长安路 22 号 68290825	工行长安分理处	0200006108600011296
002	北京新意有限责任公司	新意公司	911106022341632888	工业	北京市海淀区玉泉路 22 号 68265128	工行玉泉路分理处	0200008625029056123
003	北京凯悦有限公司	凯悦公司	911103122016082522	工业	北京市顺义区亚兴路 12 号 69681382	工行亚兴分理处	0200007592102366591

续表

供应商编号	供应商全称	供应商简称	纳税人识别号	所属行业	地址、电话	开户银行	账号
004	河北恒远有限责任公司	恒远公司	911305356069045299	工业	河北省石家庄市星光路12号 0311-65819565	工行星光分理处	0200008933287156613
005	北京市大兴自来水有限公司	大兴自来水公司	911109036811100655	工业	北京市大兴区成长路28号 65396692	工行成长分理处	0200000321524780063
006	北京市大兴电力有限公司	大兴电力公司	911109080695633188	工业	北京市大兴区仁和路16号 65363019	工行仁和分理处	0200005710100378201
007	河北金城有限公司	金城公司	911300430427113022	工业	河北省三河市阳光路6号 0316-6368312	工行阳光分理处	0200008810128020015
008	河北原野有限责任公司	原野公司	911300017343021422	工业	河北省廊坊市人民路9号 0316-6375243	工行人民分理处	0200005600180808012

5. 存货分类及存货档案

存货分类及存货档案如表 2-13 至表 2-17 所示。

表 2-13 仓库档案

仓库编码	仓库名称	计价方式
0701	原材料库	计划成本法
0702	周转材料库	移动加权平均法
0703	成品库	全月一次加权平均法

表 2-14 计量单位组

计量单位组编码	计量单位组名称	计量单位组类别
001	无换算率组	无换算率

表 2-15 计量单位

计量单位编码	计量单位名称	计量单位组编码
01	米	001
02	个	001
03	套	001
04	件	001
05	元	001

表 2-16 存货分类

分类编码	类别名称
1	原材料
2	周转材料
3	库存商品
4	其他类

表 2-17 存货档案

存货编号	存货名称	规格型号	计量单位	存货属性	所属分类码	税率
101	甲材料	C01	米	外购、生产耗用、销售	1	13%
102	乙材料	C02	米	外购、生产耗用、销售	1	13%
103	丙材料	C03	个	外购、生产耗用、销售	1	13%
201	包装箱	B01	个	外购、生产耗用	2	13%
202	工作服	D01	套	外购、生产耗用	2	13%
203	工具	D02	件	外购、生产耗用	2	13%
301	A 产品	K01	件	自制、销售	3	13%
302	B 产品	K02	件	自制、销售	3	13%
401	运费		元	销售、外购、劳务费用	4	9%

6.其他基础资料

其他基础资料如表 2-18 至表 2-25 所示。

表 2-18 收发类别

编号	名称
1	入库
11	采购入库
12	生产完工入库
13	其他入库
2	出库
21	销售出库
22	领用出库
23	其他出库

表 2-19 采购类型

采购类型编码	采购类型名称	入库类型	是否默认值
01	直接采购	采购入库	是

表 2-20 销售类型

销售类型编码	销售类型名称	出库类型	是否默认值
01	直接销售	销售出库	是
02	委托代销	销售出库	否

表 2-21 费用项目分类

分类编码	分类名称
1	运杂费

表 2-22 费用项目

费用项目编码	费用项目名称	费用项目分类名称
101	代垫运杂费	运杂费

表 2-23 结算方式

编码	名称	科目设置	备注
1	现金	1001 库存现金	
2	支票		
201	现金支票	1002 银行存款	票据管理
202	转账支票	1002 银行存款	票据管理
3	银行汇票	101201 其他货币资金——银行汇票存款	
4	商业汇票		
401	银行承兑汇票	2201 应付票据	
402	商业承兑汇票	2201 应付票据	
5	汇兑		
501	电汇	1002 银行存款	
502	信汇	1002 银行存款	
6	委托收款	1002 银行存款	
7	托收承付	1002 银行存款	
8	其他	1002 银行存款	

表 2-24 付款条件

序号	付款条件编码	付款条件名称
1	01	2/10, 1/20, n/30

表 2-25 固定资产增减方式

编号	增减方式名称	对应入账科目
1	增加方式	
101	直接购入	1002 银行存款
102	捐赠取得	630102 营业外收入——捐赠利得
103	盘盈	6901 以前年度损益调整
104	在建工程转入	1604 在建工程
2	减少方式	
201	出售	1606 固定资产清理
202	盘亏	190102 待处理固定资产损溢
203	报废	1606 固定资产清理
204	毁损	1606 固定资产清理

六、企业账户累计发生额及期初余额

1. 2020年12月账户累计发生额及期初余额表

2020 年 12 月账户累计发生额及期初余额表，如表 2-26 所示。

表 2-26 2020 年 12 月账户累计发生额及期初余额表

编码	账户名称	年初余额		1~11 月累计发生额		11 月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	计量单位	数量 单价
1001	库存现金	9 515.00		43 500.00	44 015.00	9 000.00			
1002	银行存款	115 916.79		31 806 264.56	31 243 340.00	678 841.35			
100201	工商银行	115 916.79		31 806 264.56	31 243 340.00	678 841.35			
1012	其他货币资金	200 000.00		1 200 000.00	1 200 000.00	200 000.00			
101201	银行汇票存款			900 000.00	900 000.00				
101202	存出投资款	200 000.00		300 000.00	300 000.00	200 000.00			
1101	交易性金融资产			280 000.00		280 000.00			
110101	亚盛集团股票 (成本)			260 000.00		260 000.00		股	40 000.00 6.50
110102	亚盛集团股票 (公允价值变动)			20 000.00		20 000.00			
1121	应收票据	117 000.00		711 360.00	468 000.00	360 360.00			
	河北益民有限公司	117 000.00		351 000.00	468 000.00				
	北京达昌有限公司			360 360.00		360 360.00			
1122	应收账款	236 950.00		1 276 200.00	1 225 000.00	288 150.00			
	河北益民有限公司	166 950.00		574 200.00	453 000.00	288 150.00			
	河北福瑞商贸有限公司	70 000.00		468 000.00	538 000.00				
	北京达昌有限公司			234 000.00	234 000.00				
1123	预付账款	100 000.00			100 000.00				

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额				
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	计量单位	数量	单价
	北京大力有限公司	100 000.00			100 000.00					
1221	其他应收款	3 000.00		80 000.00	79 000.00	4 000.00				
122101	个人应收款	3 000.00		80 000.00	79 000.00	4 000.00				
	徐鸣	3 000.00		15 000.00	14 000.00	4 000.00				
	王子强			35 000.00	35 000.00					
	陈平			30 000.00	30 000.00					
122102	单位应收款									
1231	坏账准备		12 357.50				12 357.50			
123101	应收账款		12 357.50				12 357.50			
1401	材料采购			10 557 500.00	10 557 500.00					
140101	甲材料			5 167 500.00	5 167 500.00					
140102	乙材料			5 370 000.00	5 370 000.00					
140103	丙材料			20 000.00	20 000.00					
1402	在途物资			919 500.00	919 500.00					
140201	包装箱			905 000.00	905 000.00					
140202	工作服			12 000.00	12 000.00					
140203	工具			2 500.00	2 500.00					
1403	原材料	916 810.00		10 557 500.00	10 371 310.00	1 103 000.00				
	甲材料	453 500.00		5 167 500.00	5 096 000.00	525 000.00		千克	3 500.00	150.00
	乙材料	447 310.00		5 370 000.00	5 259 310.00	558 000.00		千克	3 100.00	180.00
	丙材料	16 000.00		20 000.00	16 000.00	20 000.00		件	100.00	200.00

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
1404	材料成本差异	4 535.00	3 085.00	97 268.00	99 108.00	5 250.00	5 640.00		
140401	甲材料	4 535.00		51 675.00	50 960.00	5 250.00			
140402	乙材料		3 053.00	45 593.00	48 120.00		5 580.00		
140403	丙材料		32.00		28.00		60.00		
1405	库存商品	6 278 000.00		13 888 000.00	18 436 000.00	1 730 000.00			
	A 产品	3 410 000.00		6 820 000.00	9 240 000.00	990 000.00		3 000.00	330.00
	B 产品	2 868 000.00		7 068 000.00	9 196 000.00	740 000.00		2 000.00	370.00
1406	委托代销商品								
1411	周转材料	49 000.00		919 500.00	894 000.00	74 500.00			
141101	包装物	40 000.00		905 000.00	885 000.00	60 000.00			
	包装箱	40 000.00		905 000.00	885 000.00	60 000.00		3 000.00	20.00
141102	低值易耗品	9 000.00		14 500.00	9 000.00	14 500.00			
	工作服	6 000.00		12 000.00	6 000.00	12 000.00		80.00	150.00
	工具	3 000.00		2 500.00	3 000.00	2 500.00		50.00	50.00
1511	长期股权投资								
151101	河北新宇有限公司								
1521	投资性房地产								
1601	固定资产	10 134 000.00				10 134 000.00			
	房屋及构筑物	7 500 000.00				7 500 000.00			
	办公设备	98 000.00				98 000.00			
	运输设备	400 000.00				400 000.00			

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
	专用设备及工具	2 136 000.00				2 136 000.00			
1602	累计折旧		987 106.80		647 803.20		1 634 910.00		
1604	在建工程								
1606	固定资产清理								
1701	无形资产	360 000.00				360 000.00			
170101	M 专利权	360 000.00				360 000.00			
1702	累计摊销		36 000.00		33 000.00		69 000.00		
170201	M 专利权		36 000.00		33 000.00		69 000.00		
1811	递延所得税资产								
1901	待处理财产损益								
190101	待处理流动资产 财产损益								
190102	待处理非流动 资产财产损益								
2001	短期借款		800 000.00	800 000.00	200 000.00		200 000.00		
200102	生产周转借款		800 000.00	800 000.00	200 000.00		200 000.00		
2201	应付票据		1 579 500.00	1 930 500.00	731 250.00		380 250.00		
	北京大力 有限公司		877 500.00	877 500.00	380 250.00		380 250.00		
	河北金城 有限公司		702 000.00	1 053 000.00	351 000.00				
2202	应付账款		2 192 592.00	3 536 000.00	1 643 450.00		300 042.00		
220201	一般应付账款		868 488.00	2 142 050.00	1 665 730.00		392 168.00		

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
	河北原野 有限责任公司		445 938.00	980 000.00	650 000.00		115 938.00		
	北京凯悦 有限公司		351 000.00	351 000.00	202 280.00		202 280.00		
	北京市大兴 自来水有限公司		7 550.00	87 050.00	87 450.00		7 950.00		
	北京市大兴 电力有限公司		64 000.00	724 000.00	726 000.00		66 000.00		
220202	暂估应付账款		1 320 000.00	1 320 000.00	180 000.00		180 000.00		
	北京大力 有限公司		900 000.00	900 000.00	180 000.00		180 000.00		
	河北原野 有限责任公司		420 000.00	420 000.00					
2203	预收账款		600 000.00	600 000.00					
	北京天星 有限责任公司		600 000.00	600 000.00					
2211	应付职工薪酬		11 548.80	4 253 847.52	4 242 298.72				
221101	工资			2 823 040.00	2 823 040.00				
221102	职工福利			27 500.00	27 500.00				
221103	社会保险			925 957.12	925 957.12				
221104	住房公积金			338 764.80	338 764.80				
221105	工会经费		5 132.80	61 593.60	56 460.80				
221106	职工教育经费		6 416.00	76 992.00	70 576.00				
221107	非货币性福利								

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
2221	应交税费		349 471.10	12 753 725.82	12 713 997.55		309 742.83		
222101	应交增值税			9 989 710.00	9 989 710.00				
22210101	进项税额			1 948 710.00	1 948 710.00				
22210102	销项税额			4 020 500.00	4 020 500.00				
22210103	转出未交增值税			4 020 500.00	4 020 500.00				
22210104	进项税额转出								
22210105	已交税金								
222102	未交增值税		206 690.00	2 064 900.00	2 071 790.00		213 580.00		
222103	应交所得税		115 678.30	420 027.82	371 982.75		67 633.23		
222104	应交城市维护建设税		14 468.30	144 543.00	145 025.30		14 950.60		
222105	应交教育费附加		6 200.70	61 947.00	62 153.70		6 407.40		
222106	应交地方教育费附加		4 133.80	41 298.00	41 435.80		4 271.60		
222107	应交个人所得税		2 300.00	31 300.00	31 900.00		2 900.00		
222108	应交房产税		63 000.00	63 000.00					
222109	应交车船税		1 440.00	1 440.00					
222110	应交土地使用税		15 000.00	15 000.00					
2231	应付利息			3 000.00	3 000.00				
223101	应付短期借款利息			3 000.00	3 000.00				
223102	应付长期借款利息								

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
2232	应付股利		503 650.00	503 650.00					
223201	北京利仁有限公司		251 825.00	251 825.00					
223202	北京亿扬有限公司		151 095.00	151 095.00					
223203	北京长峰有限公司		100 730.00	100 730.00					
2241	其他应付款			626 714.88	626 714.88				
224101	代扣个人社会保险			287 950.08	287 950.08				
224102	代扣住房公积金			338 764.80	338 764.80				
2501	长期借款								
250101	本金								
2901	递延所得税负债								
4001	实收资本		10 000 000.00				10 000 000.00		
400101	北京利仁有限公司		6 000 000.00				6 000 000.00		
400102	北京亿扬有限公司		2 000 000.00				2 000 000.00		
400103	北京长峰有限公司		2 000 000.00				2 000 000.00		
4002	资本公积		50 000.00				50 000.00		
400201	资本溢价		50 000.00				50 000.00		
4101	盈余公积		586 800.00				586 800.00		

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
410101	法定盈余公积		586 800.00				586 800.00		
4103	本年利润			22 539 051.75	23 655 000.00		1 115 948.25		
4104	利润分配		1 997 410.77				1 997 410.77		
410401	提取法定盈余公积								
410402	应付现金股利								
410403	未分配利润		1 582 337.00				1 582 337.00		
5001	生产成本	1 184 795.18		14 481 554.72	14 231 349.90	1 435 000.00			
500101	基本生产成本	1 184 795.18		14 138 204.82	13 888 000.00	1 435 000.00			
50010101	A 产品	511 317.81		6 865 682.19	6 820 000.00	557 000.00		2 000.00	
5001010101	直接材料	463 570.00		6 041 430.00	6 020 000.00	485 000.00			
5001010102	直接人工	44 095.40		510 904.60	510 000.00	45 000.00			
5001010103	制造费用	3 652.41		313 347.59	290 000.00	27 000.00			
50010102	B 产品	673 477.37		7 272 522.63	7 068 000.00	878 000.00		2 500.00	
5001010201	直接材料	609 580.00		6 283 420.00	6 113 000.00	780 000.00			
5001010202	直接人工	57 914.48		613 085.52	609 000.00	62 000.00			
5001010203	制造费用	5 982.89		376 017.11	346 000.00	36 000.00			
500102	辅助生产成本			343 349.90	343 349.90				
50010201	机修车间			343 349.90	343 349.90				
5001020101	材料费			60 000.00	60 000.00				
5001020102	职工薪酬			241 418.10	241 418.10				
5001020103	折旧费			3 781.80	3 781.80				

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
5001020104	水电费			12 650.00	12 650.00				
5001020105	电话费			5 500.00	5 500.00				
5001020106	其他费用			20 000.00	20 000.00				
5101	制造费用			689 364.70	689 364.70				
510101	加工车间			689 364.70	689 364.70				
51010101	职工薪酬			146 164.70	146 164.70				
51010102	折旧费			507 100.00	507 100.00				
51010103	机物料消耗			3 000.00	3 000.00				
51010104	水电费			25 300.00	25 300.00				
51010105	电话费			4 400.00	4 400.00				
51010106	其他			3 400.00	3 400.00				
6001	主营业务收入			23 650 000.00	23 650 000.00				
600101	A 产品			11 550 000.00	11 550 000.00				
600102	B 产品			12 100 000.00	12 100 000.00				
6051	其他业务收入								
605101	销售材料								
605102	出租无形资产								
6101	公允价值变动损益			50 000.00	50 000.00				
610101	亚盛集团			50 000.00	50 000.00				
6111	投资收益								
611101	亚盛集团								

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
6301	营业外收入			5 000.00	5 000.00				
630101	罚没利得			5 000.00	5 000.00				
6401	主营业务成本			18 436 000.00	18 436 000.00				
640101	A 产品			9 240 000.00	9 240 000.00				
640102	B 产品			9 196 000.00	9 196 000.00				
6402	其他业务成本								
640201	销售材料								
640202	出租无形资产								
6403	税金及附加			248 614.80	248 614.80				
640301	城市维护建设税			145 025.30	145 025.30				
640302	教育费附加			62 153.70	62 153.70				
640303	地方教育费附加			41 435.80	41 435.80				
640304	房产税								
640305	车船税								
640306	城镇土地使用税								
640307	印花税								
6601	销售费用			384 707.90	384 707.90				
660101	职工薪酬			267 694.90	267 694.90				
660102	广告费			80 000.00	80 000.00				
660103	折旧费			1 793.00	1 793.00				
660104	水电费			11 220.00	11 220.00				
660105	电话费			5 000.00	5 000.00				

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11月累计发生额		11月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
660106	修理费			1 000.00	1 000.00				
660107	差旅费			16 000.00	16 000.00				
660108	其他			2 000.00	2 000.00				
6602	管理费用			3 072 196.30	3 072 196.30				
660201	职工薪酬			2 435 530.90	2 435 530.90				
660202	办公费			4 087.00	4 087.00				
660203	折旧费			135 128.40	135 128.40				
660204	机物料消耗			21 500.00	21 500.00				
660205	水电费			84 150.00	84 150.00				
660206	差旅费			76 100.00	76 100.00				
660207	财产保险费								
660208	无形资产摊销			33 000.00	33 000.00				
660209	修理费			255 700.00	255 700.00				
660210	电话费			22 000.00	22 000.00				
660211	其他			5 000.00	5 000.00				
6603	财务费用			14 550.00	14 550.00				
660301	手续费			550.00	550.00				
660302	利息支出			3 000.00	3 000.00				
660303	利息收入			1 000.00	1 000.00				
660304	现金折扣			10 000.00	10 000.00				
6701	资产减值损失								
670101	应收款项								

续表

编码	账户名称	年初余额		1~11 月累计发生额		11 月末余额			
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	数量	单价
6711	营业外支出			12 000.00	12 000.00				
671101	捐赠支出			10 000.00	10 000.00				
671102	非正常损失			2 000.00	2 000.00				
671103	非流动资产 处置损失								
6801	所得税费用			381 507.75	381 507.75				
680101	当期所得税费用			381 507.75	381 507.75				
680102	递延所得税费用								
6901	以前年度 损益调整								

2. “（6602）管理费用” 账户累计发生额

“（6602）管理费用” 账户 2020 年 11 月累计发生额，如表 2-27 所示。

表 2-27 “（6602）管理费用” 账户 2020 年 11 月累计发生额

编码	账户名称	1~11 月累计发生额	
		借方	贷方
6602	管理费用	3 072 196.30	3 072 196.30
660201	职工薪酬	2 435 530.90	2 435 530.90
	行政部	576 447.30	576 447.30
	人力资源部	234 848.90	234 848.90
	财务部	461 486.30	461 486.30
	研发部	280 833.30	280 833.30

续表

编码	账户名称	1~11月累计发生额	
		借方	贷方
	采购部	239 775.80	239 775.80
	仓储部	642 139.30	642 139.30
660202	办公费	4 087.00	4 087.00
	行政部	4 087.00	4 087.00
660203	折旧费	135 128.40	135 128.40
	行政部	59 873.00	59 873.00
	人力资源部	1 075.80	1 075.80
	财务部	1 793.00	1 793.00
	研发部	17 267.80	17 267.80
	采购部	1 793.00	1 793.00
	仓储部	53 325.80	53 325.80
660204	机物料消耗	21 500.00	21 500.00
	行政部	21 500.00	21 500.00
660205	水电费	84 150.00	84 150.00
	行政部	84 150.00	84 150.00
660206	差旅费	76 100.00	76 100.00
	行政部	48 100.00	48 100.00
	采购部	28 000.00	28 000.00
660207	财产保险费		
	行政部		
660208	无形资产摊销	33 000.00	33 000.00
	行政部	33 000.00	33 000.00

续表

编码	账户名称	1~11月累计发生额	
		借方	贷方
660209	修理费	255 700.00	255 700.00
	行政部	255 700.00	255 700.00
660210	电话费	22 000.00	22 000.00
	行政部	22 000.00	22 000.00
660212	其他	5 000.00	5 000.00
	行政部	5 000.00	5 000.00

3. 客户往来账户期初余额

(1) “(1121) 应收票据” 账户 2020 年 12 月期初余额, 如表 2-28 所示。

表 2-28 “(1121) 应收票据” 账户 2020 年 12 月期初余额

出票日期和 收到日期	凭证号	客户	部门 名称	业务员	科目 编号	摘要	方 向	存货 名称	金额	票号
2020-09-12	记-20	北京达昌 有限公司	销售部	王子强	1121	销售 A 产品	借	A 产品	360 360.00	01550212

注: 该商业汇票为银行承兑汇票, 期限为三个月, 到期日为 2020 年 12 月 12 日。

(2) “(1122) 应收账款” 账户 2020 年 12 月期初余额, 如表 2-29 所示。

表 2-29 “(1122) 应收账款” 账户 2020 年 12 月期初余额

单据 类型	单据 日期	发票号	凭证号	客户	部门 名称	业务员	科目 编号	摘要	方 向	存货 名称	数 量	单价	金额	税额	价税合计
专用 发票	2020- 11-10	03316282	记-11	河北益民 有限公司	销售部	王子强	1122	销售 B 产品	借	B 产品	500	510.00	255 000.00	33 150.00	288 150.00

4. 供应商往来账户期初余额

(1) “(2201) 应付票据” 账户 2020 年 12 月期初余额，如表 2-30 所示。

表 2-30 “(2201) 应付票据” 账户 2020 年 12 月期初余额

出票日期和收到日期	凭证号	供应商	部门名称	业务员	科目编号	摘要	方向	存货名称	金额	票号
2020-11-19	记-42	北京大力有限公司	采购部	陈平	2201	购买甲材料	贷	甲材料	380 250.00	02052541

注：该商业汇票为商业承兑汇票，期限为两个月，到期日为 2021 年 1 月 19 日。

(2) “(2202) 应付账款” 2020 年 12 月期初余额，如表 2-31 和表 2-32 所示。

表 2-31 “(220201) 应付账款——一般应付账款” 账户 2020 年 12 月期初余额

单据类型	发票号	单据日期	凭证号	供应商	部门名称	业务员	科目编号	摘要	方向	存货名称	数量	单价	金额	税额	价税合计
专用发票	0582362	2020-11-15	记-35	河北原野有限责任公司	采购部	陈平	220201	购料	贷	乙材料	600	171.00	102 600.00	13 338.00	115 938.00

表 2-32 “(220202) 应付账款——暂估应付账款” 账户 2020 年 12 月期初余额

日期	凭证号	供应商	部门名称	业务员	科目编号	摘要	方向	存货名称	数量	单价	金额
2020-11-23	记-56	北京大力有限公司	采购部	陈平	220202	暂估入库	贷	乙材料	1 000	180.00	180 000.00

5. 个人往来账户期初余额（表2-33）

表 2-33 “(122101) 其他应收款——个人应收款” 账户 2020 年 12 月期初明细

日期	凭证号	科目	部门	个人	摘要	方向	金额
2020-11-28	记-68	12210101	行政部	徐鸣	出差预借差旅费	借	4 000.00

6. 存货期初余额（表2-34）

表 2-34 “(1403) 原材料、(1411) 周转材料和 (1405) 库存商品” 账户 2020 年 12 月期初余额

仓库名称	科目名称	存货编码	存货名称	计量单位	数量	单价	金额	入库日期
原材料库	原材料	101	甲材料	米	3 500.00	150.00	525 000.00	2020-11-08
		102	乙材料	米	3 100.00	180.00	558 000.00	2020-11-23
		103	丙材料	件	100.00	200.00	20 000.00	2020-11-25
			小计				1 103 000.00	
周转材料库	周转材料	201	包装箱	个	3 000.00	20.00	60 000.00	2020-11-10
		202	工作服	套	80.00	150.00	12 000.00	2020-11-24
		203	工具	件	50.00	50.00	2 500.00	2020-11-26
			小计				74 500.00	
成品库	库存商品	301	A 产品	件	3 000.00	330.00	990 000.00	2020-11-28
		302	B 产品	件	2 000.00	370.00	740 000.00	2020-11-28
			小计				1 730 000.00	

注：表中乙材料中有 1 000 米为 2020-11-23 入库的，但因其发票账单月末仍未到达，于 2020-11-30 按计划单价 180.00 元暂估入库，该批材料的采购合同号为 C1108。

表 2-35 期初采购入库单

供应单位：北京大力有限公司 2020 年 12 月 1 日 仓库：原材料库

存货名称	数量（米）	单价（元/米）	金额（元）
乙材料	1 000	180.00	180 000.00

7. 工资基本数据

工资基本数据，如表 2-36 所示。

表 2-36 工资基本数据

职员编号	职员姓名	部门名称	职员属性	基本工资	岗位工资	奖金	交通补贴	伙食补贴	住房补贴
101	陈昊	行政部	经理人员	4 000.00	4 700.00	600.00	700.00	300.00	500.00
102	徐鸣	行政部	经理人员	3 600.00	4 500.00	500.00	600.00	300.00	500.00
103	刘金凤	行政部	管理人员	3 000.00	3 500.00	400.00	500.00	300.00	500.00
104	孙晶莹	行政部	管理人员	2 000.00	2 800.00	200.00	300.00	300.00	500.00
201	梁文彬	人力资源部	经理人员	3 000.00	3 500.00	400.00	500.00	300.00	500.00
202	周茹	人力资源部	管理人员	2 000.00	2 800.00	200.00	300.00	300.00	500.00
301	张文凯	财务部	经理人员	3 000.00	3 500.00	400.00	500.00	300.00	500.00
302	孙玉海	财务部	管理人员	2 500.00	3 000.00	300.00	300.00	300.00	500.00
303	赵育华	财务部	管理人员	2 500.00	3 000.00	300.00	300.00	300.00	500.00
304	李玉萍	财务部	管理人员	2 000.00	2 800.00	200.00	300.00	300.00	500.00

续表

职员编号	职员姓名	部门名称	职员属性	基本工资	岗位工资	奖金	交通补贴	伙食补贴	住房补贴
401	刘志远	研发部	经理人员	3 200.00	4 000.00	400.00	500.00	300.00	500.00
402	赵路遥	研发部	研究人员	3 000.00	3 800.00	300.00	300.00	300.00	500.00
501	林天浩	采购部	经理人员	3 000.00	3 500.00	400.00	500.00	300.00	500.00
502	陈平	采购部	采购人员	2 100.00	2 900.00	300.00	300.00	300.00	500.00
601	周斌	销售部	经理人员	3 000.00	3 500.00	1 000.00	500.00	300.00	500.00
602	王子强	销售部	销售人员	2 500.00	3 100.00	800.00	300.00	300.00	500.00
701	李天铭	仓储部	经理人员	3 000.00	3 500.00	400.00	500.00	300.00	500.00
702	赵燕燕	仓储部	质检人员	2 200.00	2 900.00	300.00	300.00	300.00	500.00
703	王波	仓储部	保管人员	2 000.00	2 800.00	200.00	300.00	300.00	500.00
704	刘毅	仓储部	保管人员	2 000.00	2 800.00	200.00	300.00	300.00	500.00
705	高竣奇	仓储部	保管人员	2 000.00	2 800.00	200.00	300.00	300.00	500.00
706	王韬	仓储部	运输人员	2 000.00	2 800.00	200.00	300.00	300.00	500.00
801	王欣	机修车间	经理人员	3 000.00	3 500.00	400.00	500.00	300.00	500.00
802	李昭	机修车间	生产人员	2 200.00	2 900.00	300.00	300.00	300.00	500.00
901	陈光治	加工车间	经理人员	3 200.00	3 600.00	800.00	500.00	300.00	500.00
902	林岩	加工车间	生产人员	2 000.00	2 300.00	600.00	300.00	300.00	500.00
903	曹青	加工车间	生产人员	2 000.00	2 300.00	600.00	300.00	300.00	500.00
904	程飞	加工车间	生产人员	2 000.00	2 300.00	600.00	300.00	300.00	500.00
905	刘庆辉	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
906	林锐明	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
907	张明华	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
908	王琳琳	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
909	朱玉清	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
910	李大力	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
911	王竹	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
912	陈林	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
913	余光	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
914	刘梅	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
915	王磊	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00
916	徐小丽	加工车间	生产人员	1 500.00	1 000.00	600.00	300.00	300.00	500.00

8. 固定资产卡片原始数据

该企业的固定资产均为生产经营用固定资产，均为在用，具体如表 2-37 所示。

表 2-37 固定资产卡片原始数据

编号	固定资产名称	类别编码	所在部门	增加方式	可使用年限	可使用月数	开始使用日期	已提折旧月数	原值	预计净残值率	年折旧率	月折旧率	月折旧额	累计折旧	对应折旧科目名称
1101	办公房屋	1	行政部	在建工程转入	30	360	2019-06-18	17	1 500 000.00	2%	3.27%	0.27%	4 050.00	68 850.00	660203 管理费用——折旧费
2301	联想台式计算机	2	行政部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	660203 管理费用——折旧费
2302	打印机	2	行政部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	4 000.00	2%	19.60%	1.63%	65.20	1 956.00	660203 管理费用——折旧费
2201	轿车	2	行政部	直接购入	10	120	2019-02-10	21	150 000.00	2%	9.80%	0.82%	1 230.00	25 830.00	660203 管理费用——折旧费
2303	联想台式计算机	2	人力资源部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	660203 管理费用——折旧费
2304	联想台式计算机	2	财务部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	660203 管理费用——折旧费
2305	打印机	2	财务部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	4 000.00	2%	19.60%	1.63%	65.20	1 956.00	660203 管理费用——折旧费
2401	实验设备	4	研发部	直接购入	10	120	2019-09-08	14	100 000.00	2%	9.80%	0.82%	820.00	11 480.00	660203 管理费用——折旧费

续表

编号	固定资产名称	类别编码	所在部门	增加方式	可使用年限	可使用月数	开始使用日期	已提折旧月数	原值	预计净残值率	年折旧率	月折旧率	月折旧额	累计折旧	对应折旧科目名称
2306	联想台式计算机	2	研发部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	660203 管理费用——折旧费
2307	复印机	2	研发部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	40 000.00	2%	19.60%	1.63%	652.00	19 560.00	660203 管理费用——折旧费
2308	联想台式计算机	2	采购部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	660203 管理费用——折旧费
2309	打印机	2	采购部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	4 000.00	2%	19.60%	1.63%	65.20	1 956.00	660203 管理费用——折旧费
2310	联想台式计算机	2	销售部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	660103 销售费用——折旧费
2311	打印机	2	销售部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	4 000.00	2%	19.60%	1.63%	65.20	1 956.00	660103 销售费用——折旧费
1102	原材料库	1	仓储部	在建工程转入	30	360	2018-11-18	24	300 000.00	2%	3.27%	0.27%	810.00	19 440.00	660203 管理费用——折旧费
1103	周转材料库	1	仓储部	在建工程转入	30	360	2018-11-18	24	200 000.00	2%	3.27%	0.27%	540.00	12 960.00	660203 管理费用——折旧费

续表

编号	固定资产名称	类别编码	所在部门	增加方式	可使用年限	可使用月数	开始使用日期	已提折旧月数	原值	预计净残值率	年折旧率	月折旧率	月折旧额	累计折旧	对应折旧科目名称
1104	成品库	1	仓储部	在建工程转入	30	360	2018-11-18	24	500 000.00	2%	3.27%	0.27%	1 350.00	32 400.00	660203 管理费用——折旧费
2202	自重10吨货车	2	仓储部	直接购入	10	120	2018-10-07	13	250 000.00	2%	9.80%	0.82%	2 050.00	26 650.00	660203 管理费用——折旧费
2312	联想台式计算机	2	仓储部	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	660203 管理费用——折旧费
2402	维修设备	2	机修车间	直接购入	10	120	2019-09-08	14	30 000.00	2%	9.80%	0.82%	246.00	3 444.00	5001020103 生产成本——辅助生产成本——机修车间——折旧费
2403	维修工具	2	机修车间	直接购入	5	60	2018-05-20	30	6 000.00	2%	19.60%	1.63%	97.80	2 934.00	5001020103 生产成本——辅助生产成本——机修车间——折旧费

续表

编号	固定资产名称	类别编码	所在部门	增加方式	可使用年限	可使用月数	开始使用日期	已提折旧月数	原值	预计净残值率	年折旧率	月折旧率	月折旧额	累计折旧	对应折旧科目名称
1105	厂房	1	加工车间	在建工程转入	30	360	2018-05-18	30	5 000 000.00	2%	3.27%	0.27%	13 500.00	405 000.00	51010102 制造费用——加工车间——折旧费
2101	生产线	2	加工车间	直接购入	11	132	2018-05-19	30	2 000 000.00	2%	9.80%	1.63%	32 600.00	978 000.00	51010102 制造费用——加工车间——折旧费
	合计								10 134 000.00				58 891.20	1 634 910.00	

七、其他资料

1. 本月产品投产及完工情况（表2-38）

表 2-38 本月产品投产及完工情况

产品名称	月初在产品数量（件）	本月投入数量（件）	本月完工数量（件）	月末在产品数量（件）
A 产品	2 000	2 200	2 400	1 800
B 产品	2 500	2 000	2 800	1 700

2. 产品实际生产工时资料（表2-39）

表 2-39 产品实际生产工时资料

产品名称	A 产品	B 产品	合计
生产工时（小时）	6 500	7 000	13 500

3. 单位原材料消耗定额资料（表2-40）

表 2-40 单位原材料消耗定额资料

产品类别	单位	消耗甲材料单位定额	消耗乙材料单位定额
A 产品	米 / 件	0.8	1.1
B 产品	米 / 件	1.2	1.0

4. 原材料计划单价（表2-41）

表 2-41 原材料计划单价

产品类别	计划单价（元 / 米）
甲材料	150.00
乙材料	180.00

5. 单位产品销售价格（表2-42）

表 2-42 单位产品销售价格

产品类别	销售单价（元 / 件）
A 产品 324	440.00
B 产品 362	510.00

八、北京华兴有限公司2020年12月份经济业务资料

（1）12月1日，红字冲销上月暂估入库的从北京大力有限公司购买的1 000米乙材料，暂估价为180元/米，该批材料的采购合同号为C1108。

（2）12月1日，加工车间生产产品领用甲材料2 000米，领用乙材料1 500米。

（3）12月1日，从银行取得生产设备借款，期限5年，年利率5%，到期一次还本付息，按月计提利息。

（4）12月2日，根据上月签订的第C1108号采购合同，上月从北京大力有限公司购买的1 000米乙材料的发票账单到达，单价179元，款项以转账支票方式结算。

（5）12月3日，通过北京金易证券股份有限公司买入北京旅游股票20 000股作为交易性金融资产持有。

（6）12月3日，交纳上月增值税、城建税、教育费附加、个人所得税。

（7）12月5日，签订销售合同，合同号X1201，向北京达昌有限公司赊售A产品1 500件，单价440元，按不含税售价给予对方现金折扣，现金折扣的付款条件为2/10、n/30。公司已按照合同约定发出商品，并确认收入。

（8）12月5日，以转账支票结算方式支付北京天美广告有限公司广告费。

（9）12月6日，签订委托代销合同，合同号WX1201，以收取手续费的方式委托河北福瑞商贸有限公司代销500件A产品和500件B产品，合同约定河北福瑞商贸有限公司应按A产品每件440元、B产品每件510元的售价对外销售，增值税税率为13%，按售价的10%支付代销手续费，每月末结算一次货款，并开具增值税发票。500件A产品和500件B产品当日发给河北福瑞商贸有限公司，并以转账支票支付产品运费。

(10) 12月6日, 开出转账支票一张, 支付财产保险费。

(11) 12月7日, 收到托收凭证付款通知, 以委托收款结算方式偿还上月所欠河北原野有限责任公司甲材料购货款。

(12) 12月7日, 加工车间领用包装箱, 用于包装 A 产品和 B 产品。

(13) 12月8日, 完工产品入库: A 产品 1 100 件, B 产品 1 200 件。

(14) 12月8日, 与北京环宇有限公司签订协议, 向其转让 M 专利权的使用权, 约定转让期为 5 年, 每年末收取使用费 40 000 元(价税和), 增值税税率 6%。公司已收到了北京环宇有限公司以银行汇票方式支付的 M 专利权使用费, 并到银行办理了转账。

(15) 12月8日, 签订采购合同, 合同号 C1201, 拟从河北恒远有限责任公司购入一台 W 设备。向开户银行申请 600 000 元银行汇票, 用于支付 W 设备货款。

(16) 12月9日, 副总徐鸣出差归来, 报销差旅费 3 700 元, 借款余额交回财务部门(原借款 4 000 元, 到武汉出差支出 3 741 元, 其中: 来往高铁火车票 1 041 元, 会议费 800 元, 住宿 4 天 1 000 元, 出差补助 6 天 900 元, 交回余款 259 元)。

(17) 12月10日, 根据第 C1201 号采购合同, 从河北恒远有限责任公司购入一台 W 设备, 价款共计 500 000 元, 增值税 65 000 元, 共计 565 000 元, 款项用银行汇票付讫, 并收回多余的银行汇票款, 设备已交付加工车间使用。

(18) 12月10日, 签订采购合同, 合同号 C1202, 从河北原野有限责任公司赊购甲材料 1 500 米, 单价 151 元, 对方垫付运费, 材料已到达企业, 并验收入库。

(19) 12月11日, 通过北京金易证券股份有限公司的证券交易软件, 将所持有的亚盛集团股票抛售 20 000 股, 出售价格每股 9.3 元。

(20) 12月12日, 开出转账支票一张, 向灾区捐款。

(21) 12月12日, 收到转账支票一张, 收到 12月5日赊销给北京达昌有限公司 1 500 件 A 产品的货款 732 600 元(合同号 X1201), 给予北京达昌有限公司 2/10 的现金折扣 13 200 元。

(22) 12月12日, 接到委托收款通知, 北京达昌有限公司开出的三个月期银行承兑汇票到期, 票款 360 360 元已收到。

(23) 12月13日, 签订采购合同, 合同号 C1203, 以转账支票结算方式从北京新意有限责任公司购买甲材料 2 000 米, 单价 149 元, 材料尚未运到。

(24) 12月13日, 签订销售合同, 合同号 X1202, 采用转账支票结算方式向北京天星有限责任公司销售 A 产品 2 000 件, 单价 440 元, 已办理进账手续。

(25) 12月14日, 签订销售合同, 合同号 X1203, 向北京宏盛有限公司销售 B 产品 1 000 件, 单价 510 元, 产品已发出, 货税款以转账支票结清, 已办妥进账手续。

(26) 12月15日, 12月13日销售给北京天星有限责任公司的 2 000 件 A 产品(合同号 X1202)中有 5 件质量不合格, 被退回, 开出一张转账支票, 将 5 件质量不合格的 A 产品的货款退给北京天星有限责任公司。

(27) 12月15日, 根据第 C1203 号采购合同, 收到 12月13日从北京新意有限责任公司采购的 2 000 米甲材料, 验收入库时发现 10 米不合格, 对这 10 米不合格甲材料, 向

北京新意有限责任公司提出退货。

（28）12月16日，河北益民有限公司以转账支票结算方式偿还其上月所欠购B产品货款288 150元，已办理进账手续。

（29）12月16日，加工车间生产产品领用甲材料2 000米，领用乙材料2 000米；行政部领用甲材料100米。

（30）12月17日，按第C1203号采购合同规定，经协商，北京新意有限责任公司同意将10千克不合格甲材料退货，收到新意公司开出的红字增值税发票和一张转账支票，已办理进账手续，取得退货款。

（31）12月17日，行政部孙晶莹购买办公用品，出纳以现金付讫。

（32）12月17日，与北京凯悦有限公司签订采购合同C1204，采购乙材料2 000米，单价178元，预付采购款200 000元，以转账支票支付。

（33）12月18日，签发现金支票，提取现金1 000元。

（34）12月18日，经协商，与河北兴隆有限公司签订协议，以150 000元的价格购买其N非专利技术，款项以电汇方式支付，另支付银行手续费。N非专利技术预计使用寿命为10年，采用直线法分摊其成本。

（35）12月19日，按照采购合同C1204的要求，北京凯悦有限公司把乙材料2 000米发运到本公司，材料验收入库后，以转账支票结算方式将余款结清。

（36）12月20日，采购员陈平出差预借差旅费，出纳以现金付讫。

（37）12月20日，企业因扩大生产规模，董事会决议，要追加投资2 000 000元，将注册资本增至12 000 000元。签订追加投资的协议，其中北京亿扬有限公司、北京长峰有限公司以货币资金的形式各向公司追加投资1 000 000元，追加投资后，北京利仁有限公司、北京亿扬有限公司、北京长峰有限公司在注册资本中所占比例分别为50%、25%、25%。公司已收到北京亿扬有限公司与北京长峰有限公司签发的转账支票，出纳已到银行办理了转账手续。

（38）12月21日，偿还2020年6月21日借入的生产周转借款，该生产周转借款本金200 000元，期限6个月，年利率6%，每季付息一次，到期还本，按季计提利息。

（39）12月21日，收到存款利息收入。

（40）12月22日，签订采购合同，合同号C1205，向河北金城有限公司开出两个月期的无息商业承兑汇票，购买包装箱5 000个，单价20元，包装箱已到达企业，并验收入库。

（41）12月23日，与北京东风有限公司签订投资协议，公司签发转账支票，向北京东风有限公司投资1 000 000元，取得北京东风有限公司5%的股权，准备长期持有。公司对北京东风有限公司的生产经营决策不具有重大影响或共同控制，且该投资不存在活跃的交易市场，公允价值无法取得。该投资被公司确认为长期股权投资，采用成本法进行核算。

（42）12月23日，加工车间领用2 900个包装箱，用于包装1 300件A产品和1 600件B产品。

（43）12月24日，完工产品入库：A产品1 300件，B产品1 600件。

(44) 12月24日,对加工车间职工程飞违纪做出处分决定,罚款500.00元。当月收到程飞罚款现金500.00元,当天送存银行。

(45) 12月25日,与北京大力有限公司签订乙材料采购合同,合同号C1206,以转账支票预付定金100 000元。

(46) 12月26日,签订销售合同,合同号X1204,向河北益民有限公司销售B产品2 000件,单价510元,收到河北益民有限公司开出的为期两个月期的无息商业承兑汇票一张。

(47) 12月27日,签订采购合同,合同号C1207,从河北原野有限责任公司购买甲材料500米,材料已到达企业,并验收入库,有关发票账单尚未收到。

(48) 12月28日,接到银行委托收款付款通知,支付本月水费。

(49) 12月28日,接到银行委托收款付款通知,支付本月电费。

(50) 12月28日,签订销售合同,合同号X1205,采用委托收款的结算方式向河北福瑞商贸有限公司销售甲材料500米,单价153元,已办妥托收手续。

(51) 12月29日,收到委托收款付款通知,支付本月电话费。

(52) 12月30日,收到河北福瑞商贸有限公司开来的委托代销清单,其已为本公司代销了200件A产品和300件B产品,无税代销款为241 000元,税额为40 970元,并扣取了代销手续费,代销增值税税率6%,开具了增值税发票。将代销金额与手续费(均含税)的差额以电汇方式向本公司支付了代销款,本公司已为其开具了增值税发票。

(53) 12月31日,根据第C1207号采购合同,从河北原野有限责任公司购买的已入库的500米甲材料的有关发票账单仍未收到,按计划成本暂估入账,该批甲材料的计划成本为150元/米。

(54) 12月31日,根据实存账存报告单反映:乙材料发生非常损失,盘亏10米。公司决定:乙材料的非正常损失,应由保管员王波负担1 000元,其他作营业外支出处理。

(55) 12月31日,结转本月入库原材料计划成本,计算并结转本月入库原材料的成本差异。

(56) 12月31日,结转本月发出原材料计划成本,计算并结转本月发出原材料的成本差异。

(57) 12月31日,分配本月水费。

(58) 12月31日,分配本月外购电费。

(59) 12月31日,计提固定资产折旧。

(60) 12月31日,研发部准备更新2台性能更好的联想台式计算机,将其中2台联想台式计算机调拨给加工车间。

(61) 12月31日,行政部的2台联想台式计算机,因性能较差准备要更新,以转账支票结算方式将其出售给北京三鑫科技商贸有限公司,出售单价2 000元,增值税率13%,出售价税合计4 520元,已办理进账手续。

(62) 12月31日,计算和分配本月工资费用。

(63) 12月31日,计提本月工会经费和职工教育经费。

- (64) 12月31日, 委托银行代发本月职工实发工资, 并结转职工各项代扣款项。
- (65) 12月31日, 计算和分配本月单位负担的社会保险与住房公积金。
- (66) 12月31日, 采用同城特约委托收款方式向北京市大兴区社会保险基金管理中心交纳本月职工社会保险, 采用转账支票的方式向北京市大兴区住房公积金管理中心交纳本月职工住房公积金。
- (67) 12月31日, 签发现金支票提取元旦过节费 20 000 元, 发放给职工, 每位职工 500 元。
- (68) 12月31日, 按照本月计提工会经费的 50% 上缴区工会委员会。
- (69) 12月31日, 签发转账支票, 支付职工培训费 4 000 元(收款单位: 北京市大兴区职工培训中心, 支票号 01002221)。
- (70) 12月31日, 按照实际工时比例分配本月辅助生产费用。
- (71) 12月31日, 分配本月制造费用。
- (72) 12月31日, 结转本月完工产品成本。
- (73) 12月31日, 结转本月销售产品成本。
- (74) 12月31日, 结转本月未交增值税。
- (75) 12月31日, 计提本月应交纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加。
- (76) 12月31日, 计提坏账准备。
- (77) 12月31日, 摊销本月无形资产成本。
- (78) 12月31日, 经查询, 亚盛集团股票单价为 10.20 元, 交易性金融资产公允价值发生变动。
- (79) 12月31日, 计提本月长期借款利息。公司有一笔生产设备借款的长期借款, 该设备借款的借款日期为 2020 年 12 月 1 日, 本金为 600 000 元, 期限 5 年, 年利率 5%, 一次还本付息, 按月计提利息。
- (80) 12月31日, 按照购销合同金额的 0.3‰ 计算印花税, 有 5 本账簿尚未贴花, 一次性购买印花税票自行贴花。
- (81) 12月31日, 计算全年应交的房产税、车船税、土地使用税。
- (82) 12月31日, 结转本月期间损益。
- (83) 12月31日, 计算本月应交的企业所得税, 并结转本月所得税费用。
- (84) 12月31日, 结转本年利润。
- (85) 12月31日, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 并按净利润的 50% 向投资者分配利润。
- (86) 12月31日, 将“利润分配”各明细账户的余额转入“利润分配——未分配利润”明细分类账户。
- (87) 12月31日, 银行对账, 编制银行存款余额调节表。
- (注: 北京华兴有限公司 2020 年 12 月经济业务相关附表可在单元四中对应查看, 部分经济业务附表略; 同时附带票据备查簿和税务申请表等。)