

第三部分 企业背景及业务资料

一、公司基本情况

1. 企业名称:益隆机械制造有限公司
2. 地址:郑州市中心路12号
3. 开户行:中国工商银行郑州市中心路支行
4. 账户:83852674
5. 纳税人登记号:453122890635288(注:该企业为增值税一般纳税人)
6. 法定代表人:张志新
7. 联系电话:0371-8878666
8. 注册资金:800万元
9. 企业类型:益隆机械制造有限公司为益隆企业集团下属的子公司
10. 经营范围:工业生产中使用的各种工具及器具
11. 主产品:普通车床 刻模铣床
12. 邮政编码:450000

二、公司机构设置

益隆机械制造有限公司是一家中型工业企业,生产系统设有三个基本生产车间(即铸造车间、机加工车间和装配车间),设有两个辅助生产车间(即机修车间和配电车间)。各车间均实行公司内部独立核算。

三、公司会计制度

(一) 会计岗位及职责

会计岗位及职责设置如表3-1所示。

表3-1 会计岗位及职责

姓 名	岗位及职责
高玉林(财务科长)	审核
张波	稽核、总账、报表
陈晓艺	出纳
金迪	制单
张昌江	材料、成本
高伟	固定资产、工资、往来账等

(二) 核算体制与方法

益隆机械制造有限公司实行厂部一级核算,采用科目汇总表账务处理程序,每旬编制一次科目汇总表,并登记总账一次。

核算方法:采用2006年财政部颁布的《企业会计准则》。

记账方法:采用借贷记账法。

记账凭证:采用通用记账凭证形式。

会计期间:2011年1月1日—2011年12月31日;模拟实训业务期间:2011年12月1日—12月31日。

(三) 主要会计制度及会计核算方法

1. 货币资金核算

库存现金管理:实行限额管理,库存现金的使用按《库存现金管理暂行条例》的规定执行。

银行存款管理:益隆机械制造有限公司在中国工商银行郑州市中心路支行开设基本存款账户,账户号为83852674;在郑州市工商银行证券公司办事处开设了“其他货币资金——存出投资款”专户,账号为618568。

备用金管理:采购人员及其他人员出差,预支差旅费,出差回来一次结清;行政科备用金实行定额备用金制度。

结算方式:库存现金、现金支票、转账支票、银行汇票、商业承兑汇票、银行承兑汇票、汇兑、委托收款、托收承付等。

2. 销售和收款

销售产品:收到的库存现金以及各种票据当日送存银行。销售时若有现金折扣,在实际发生时确认为当期财务费用,现金折扣只折扣价款,不折扣增值税。

坏账处理:每年年末,按应收账款余额百分比法计提坏账准备(包括应收账款、其他应收款),提取比例为应收账款、其他应收款账户余额的5%。

票据管理:对带息商业汇票,统一给出年利率,需贴现的按情况进行换算,对需按日计算利息、贴现利息的,采用算尾不算头的方法计算天数;对跨年度的带息商业汇票,年末应计提票据利息,计入票据账面价值。

3. 工资管理

发放工资时由银行代发,企业代扣的个人所得税费用采用“应交税费”科目,代扣住房公积金采用“应交税费”科目,其他代扣款均采用“其他应付款”科目。工资采用先发放后分配的办法。

按工资总额的14%计提福利费,按工资总额的2%计提工会经费,按工资总额的1.5%计提职工教育经费。

4. 存货核算

存货包括原材料、包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等。其中,原材料包括原料及主要材料、燃料、辅助材料和包装材料四类,按计划成本核算,除包装材料外,其余三种材

料需按类计算材料成本差异率(要求保留四位小数),材料成本差异月末一次集中结转。

包装物及低值易耗品、库存商品按计划成本核算,包装物及低值易耗品中的包装物领用属一次性领用、低值易耗品领用摊销根据具体情况确定。

库存商品发出采用月末一次加权平均法计算销售成本,若加权平均单价不能被整除,则要求保留四位小数。

年末对存货进行清查,根据盘点结果编制实存账存盘点表报有关部门批准。

5. 固定资产

益隆机械制造有限公司固定资产分房屋建筑物和机器设备两大类,分属于不同部门。

提取折旧按《企业会计制度》规定,以月初固定资产的账面余额为依据采用折旧率按月计提折旧。

固定资产财产保险费按年预付,分月摊销;固定资产大修理采用长期待摊方法。

6. 成本与费用

采用制造成本法的品种法计算产品成本;公司里的各项费用按经济用途分类,其中直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本,其余计入期间费用;辅助生产费用按受益对象采用直接分配法进行分配;期末按生产工时的比例分配制造费用;期末产品成本在完工产品和未完工产品之间的分配采用约当产量法,按 50%完工程度计算。

7. 税金及附加

所得税费用的计税依据为应纳税所得额,所得税费用税率为 25%,采用资产负债表债务法核算,按年计算缴纳。

增值税税率为 17%,营业税税率为 5%,城市建设维护税及教育费附加分别按流转税的 7%和 3%计算,按月缴纳。

8. 其他

购买的公司型债券,按月计算应计利息;长期股权投资,若持股比例在 20%(含 20%)以下,采用成本法进行核算,反之,采用权益法进行核算。

借款利息按月计提分配,与固定资产有关的,在固定资产达到预计可使用状态之前,计入固定资产成本。

利润及利润分配以年度税后利润的 10%提取法定盈余公积金,按 5%计提法定公益金。年末可根据盈利情况按比例向投资者分配利润。

在计算过程中如出现小数除不尽,一律保留两位小数。

(四) 材料核算程序

材料按计划成本法核算,由公司集中采购、保管,并实行账卡分设的管理模式,材料明细账由财务部门的材料核算员登记,采用每月编制收料凭证汇总表和发料凭证汇总表的方式登记材料总账,并调整材料成本差异。材料采购、验收、领用核算程序如图 3-1 所示。

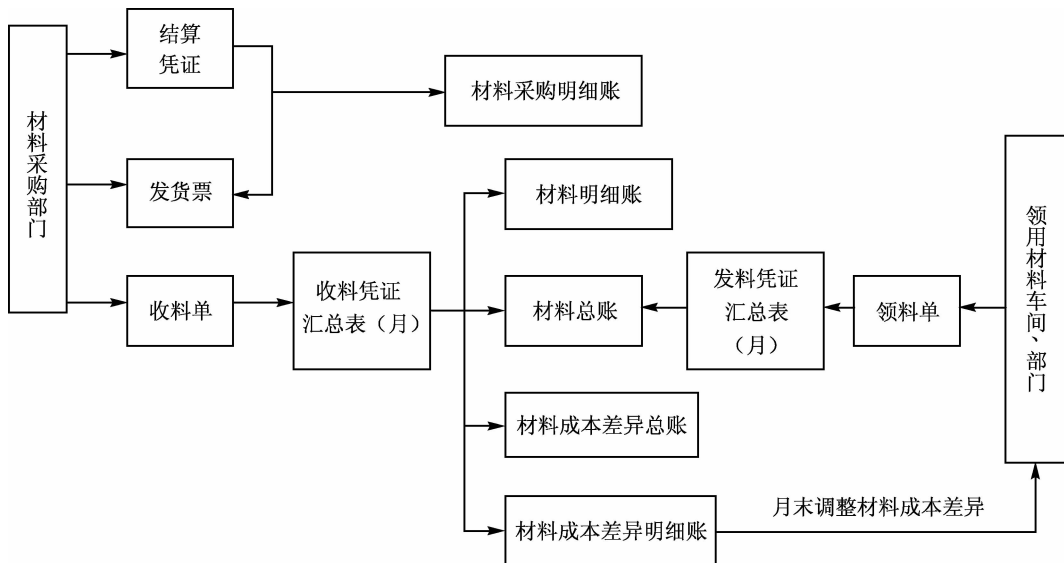


图 3-1 材料采购、验收、领用核算程序

(五) 生产费用归集和产品成本计算程序

产品成本采用平行结转分步法,各车间只计算应计入最终完工产品的“份额”,最后汇总计算出完工产品的总成本和单位成本。销售成本的结转采用全月加权平均法。生产费用归集和产品成本计算程序如图 3-2 所示。

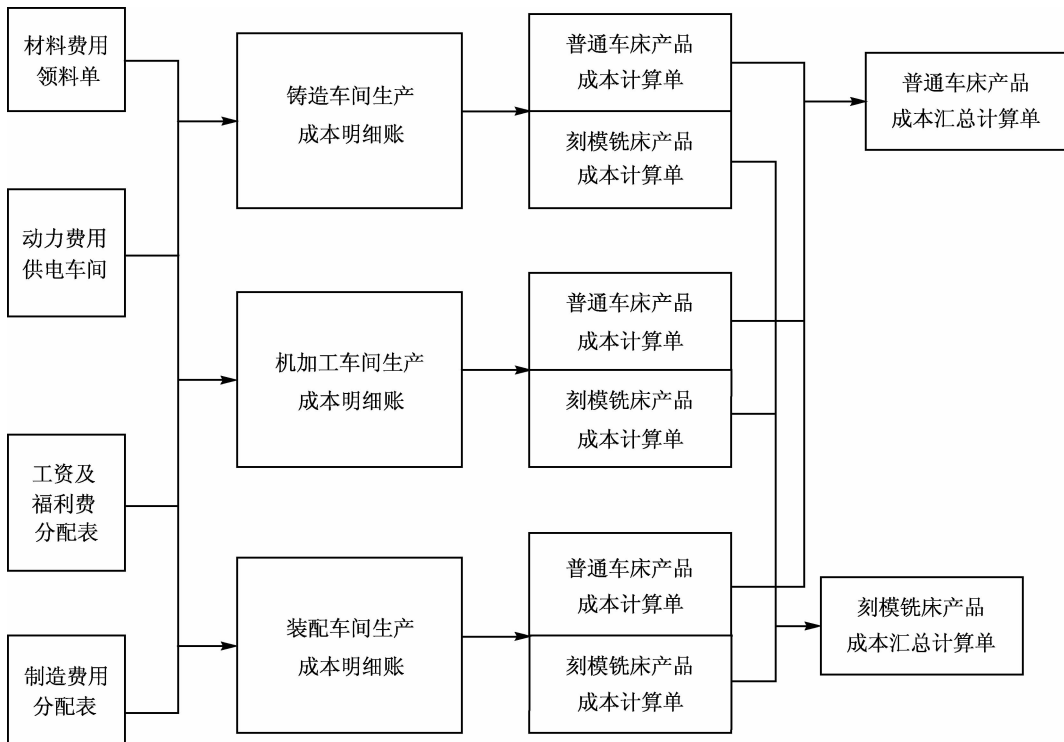


图 3-2 生产费用归集和产品成本计算程序

（六）生产工艺

益隆机械制造有限公司的最终产品是普通车床和刻模铣床,三个基本生产车间顺序加工,产品主体由上一个车间提供,电机、轴承等外协件直接从材料款领用。益隆机械制造有限公司的生产工艺流程如图 3-3 所示。

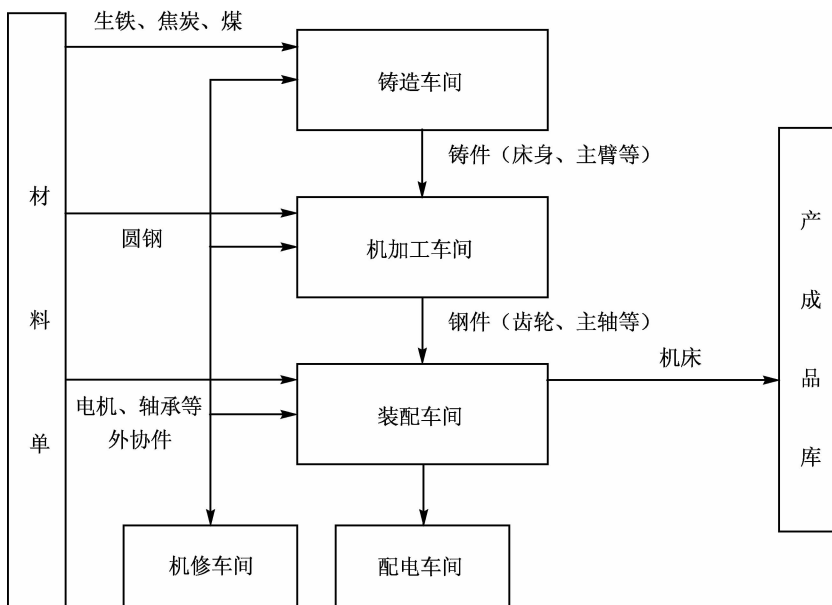


图 3-3 生产工艺流程

四、相关账户数据资料

（一）总分类账户及部分明细账户资料

1. 益隆机械制造有限公司 2011 年 12 月 1 日期初余额

益隆机械制造有限公司 2011 年 12 月 1 日期初余额如表 3-2 所示。

表 3-2 期初余额

单位:元

科目编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	资产类			
	库存现金		55 800.00	
	银行存款		1 478 100.00	
	其他货币资金		128 800.00	
		外埠存款	33 000.00	
		银行汇票款	54 000.00	
		存出投资款	41 800.00	
	交易性金融资产		279 700.00	
		股票	199 700.00	
		债券	80 000.00	

科目编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	应收票据	北方机电公司	80 000.00	
	应收股利		92 000.00	
	应收利息		50 000.00	
	应收账款		800 000.00	
		南方机电公司	520 000.00	
		市机床经销公司	160 000.00	
		开封重型机械厂	120 000.00	
	其他应收款		12 900.00	
		行政科备用金	1 400.00	
		赵宏	1 700.00	
		李立峰	9 800.00	
	坏账准备			2 000.00
	预付账款		265 500.00	
		鞍山钢铁公司一分厂	150 000.00	
		洛阳轴承厂	115 500.00	
	材料采购	原材料(轴承)	110 000.00	
	原材料		1 932 982.00	
		原料及主要材料	470 000.00	
		辅助材料	12 482.00	
		外购半成品	1 432 800.00	
		燃料	17 700.00	
	周转材料	包装物	1 200.00	
		低值易耗品	184 393.00	
		劳动保护品	2 353.00	
		附件	2 040.00	
		专用工具	180 000.00	
	材料成本差异		67 494.00	
		原料及主要材料	18 000.00	
		辅助材料		118.00
		外购半成品	42 984.00	
		燃料	1 348.00	
		低值易耗品	3 588.00	
		包装物	1 692.00	

续表

科目编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	库存商品		1 416 000.00	
		普通车床	960 000.00	
		刻模铣床	456 000.00	
	存货跌价准备			38 000.00
	生产成本		324 760.00	
		铸造车间	103 960.00	
		机加工车间	95 800.00	
		装配车间	125 000.00	
	长期股权投资	股票投资	354 200.00	
	固定资产		10 010 000.00	
	累计折旧			3 200 000.00
	固定资产减值准备			68 000.00
	在建工程		67 000.00	
	固定资产清理		12 500.00	
	无形资产		49 200.00	
		专利权	20 000.00	
		土地使用权	14 200.00	
		专有技术	15 000.00	
	无形资产减值准备			4 200.00
	负债类			
	短期借款			1 240 000.00
	应付票据			40 000.00
	应付账款			950 700.00
		郑州轴承厂		115 700.00
		宏达轴承厂		549 000.00
		上海钢厂		286 000.00
	预收账款	三门峡机电公司		159 000.00
	应付职工薪酬	职工福利		185 000.00
	应付股利			94 200.00
	应付利息			27 000.00

续表

科目编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	应交税费			21 700.00
		应交所得税	153 000.00	
		未缴增值税		174 700.00
	其他应付款			78 000.00
		市机床经销公司		75 000.00
		张涛		3 000.00
	长期借款			1 464 000.00
	应付债券			441 000.00
		面值		400 000.00
		利息调整		41 000.00
	长期应付款			204 500.00
	所有者权益类			
	股本			6 510 000.00
	资本公积			658 300.00
	盈余公积金			1 010 929.00
		法定盈余公积		673 952.66
		任意盈余公积		336 976.34
	利润分配	未分配利润		126 000.00
	本年利润			1 250 000.00
	合 计		17 925 647.00	17 925 647.00

2. 益隆机械制造有限公司 2011 年 1—11 月损益类账户累计发生额

益隆机械制造有限公司 2011 年 1—11 月损益类账户累计发生额如表 3-3 所示。

表 3-3 益隆机械制造有限公司 2011 年 1—11 月损益类账户累计发生额 单位:元

账户名称	2011 年 1—11 月累计发生额
主营业务收入	15 200 000.00
其他业务收入	360 000.00
投资收益	620 000.00
营业外收入	162 000.00
主营业务成本	8 200 000.00
其他业务成本	120 000.00
营业税金及附加	180 560.00
销售费用	424 040.00
管理费用	5 476 800.00

续表

账户名称	2011年1—11月累计发生额
财务费用	211 600.00
营业外支出	479 000.00
所得税费用	312 500.00

(二) 2011年12月1日存货明细分类账户期初余额

1. “原材料”明细账期初余额

“原材料”明细账期初余额如表 3-4 所示。

表 3-4 “原材料”明细账期初余额

单位:元

明细账户及材料名称	计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
原料及主要材料				470 000.00
生铁	吨	100	2 300	230 000.00
圆钢	吨	80	3 000	240 000.00
燃料				17 700.00
焦炭	吨	30	470	14 100.00
煤	吨	20	180	3 600.00
外购半成品				1 432 800.00
电机 Y123M	台	180	1 440	259 200.00
电机 AOB-25	台	500	260	130 000.00
轴承 D318	套	1 800	350	630 000.00
轴承 D462	套	2 700	138	372 600.00
标准件	个	2 000	20.5	41 000.00
辅助材料				12 482.00
油漆	千克	1 100	10	11 000.00
润滑油	千克	380	3.9	1 482.00
合计				1 932 982.00

2. “周转材料”明细账户期初余额

“周转材料”明细账户期初余额如表 3-5 所示。

表 3-5 “周转材料”明细账户期初余额

单位:元

明细账户及材料名称	计量单位	库存数量	价格	金额
低值易耗品				
劳动保护品				2 353.00
工作服	套	20	35.90	718.00
劳保鞋	双	50	30.00	1 500.00
耐热手套	副	30	4.50	135.00

续表

明细账户及材料名称	计量单位	库存数量	价格/元	金额/元
附件				2 040.00
勾扳手	个	50	4.80	240.00
法兰盘	个	100	13.50	1 350.00
螺钉	盒	30	15.00	450.00
专用工具	把	4 000	45.00	180 000.00
包装物				
包装箱	个	3	400.00	1 200.00
合计				185 593.00

3.“库存商品”明细账期初余额

“库存商品”明细账期初余额如表 3-6 所示。

表 3-6 “库存商品”明细账期初余额

单位:元

产品名称	计量单位	库存数量	价 格	金 额
普通车床	台	40	24 000.00	960 000.00
刻模铣床	台	30	15 200.00	456 000.00
合计				1 416 000.00

注:普通车床销售价格为 42 300 元/台;

刻模铣床销售价格为 28 000 元/台。

4.“生产成本”明细账期初余额

“生产成本”明细账期初余额如表 3-7 所示。

表 3-7 “生产成本”明细账期初余额

单位:元

车 间	产品名称	成本项目				合 计
		直接材料	直接人工	燃料和动力	制造费用	
铸造车间	普通车床	54 600.00	16 000.00	2 240.00	5 160.00	78 000.00
	刻模铣床	12 900.00	9 500.00	1 330.00	2 230.00	25 960.00
	合计	67 500.00	25 500.00	3 570.00	7 390.00	103 960.00
机加工车间	普通车床	43 680.00	11 000.00	1 540.00	6 180.00	62 400.00
	刻模铣床	20 040.00	8 500.00	1 190.00	3 670.00	33 400.00
	合计	63 720.00	19 500.00	2 730.00	9 850.00	95 800.00
装配车间	普通车床	59 255.00	10 500.00	1 470.00	13 425.00	84 650.00
	刻模铣床	24 210.00	7 640.00	1 069.00	7 431.00	40 350.00
	合计	83 465.00	18 140.00	2 539.00	20 856.00	125 000.00

(三) 产量、工时记录、月初在产品数量、当月投产数量及完工数量

2011年12月份产量记录和产品定额工时资料如表3-8、表3-9和表3-10所示。

表 3-8 普通车床产量记录

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
月初在产品	10	15	12
本月投产	30	30	40
本月完工	30	40	50
月末在产品	10	5	2
投料 100%	10	5	2
施工 50%	5	2.5	1

表 3-9 刻模铣床普通车床产量记录

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
月初在产品	10	15	10
本月投产	15	10	15
本月完工	10	15	20
月末在产品	15	10	5
投料 100%	15	10	5
施工 60%	9	6	3

表 3-10 产品定额工时资料

产 品 \ 车 间	铸造车间	机加工车间	装配车间
	普通车床	3 500	5 800
刻模铣床	1 500	1 200	3 000
合计	5 000	7 000	7 500

(四) 固定资产明细分类账户期初余额

固定资产明细分类账户期初余额如表3-11所示。

表 3-11 固定资产明细分类账户期初余额

单位:元

明细科目	固定资产名称	账面原值	使用部门	备 注
生产用 固定资产	房屋及建筑物	900 000.00	铸造车间	
	机器设备	520 000.00		
	其中:锅炉	85 000.00		
	其他	700 000.00		

续表

明细科目	固定资产名称	账面原值	使用部门	备 注
生产用 固定资产	房屋及建筑物	1 000 000.00	机加工车间	
	机器设备	2 400 000.00		
	其中:钻床(大型)	87 000.00		
	六角车床	95 000.00		
	其他	850 000.00		
	房屋及建筑物	195 000.00	装配车间	
	机器设备	75 000.00		
	其他	40 000.00		
	房屋及建筑物	130 000.00	机修车间	
	机器设备	120 000.00		
房屋及建筑物	150 000.00	配电车间		
机器设备	200 000.00			
非生产用固定资产	房屋及建筑物	1 400 000.00	厂部	
	办公设备	400 000.00		
	其他	300 000.00		
不需用固定资产	磨齿机	39 000.00		
	产成品仓库	116 500.00		
未使用固定资产		474 500.00		

五、12 月份经济业务事项

(1) 2011 年 12 月 1 日,从郑州市百货公司购买办公用品支出 300 元,款项以现金支付。

(2) 2011 年 12 月 1 日,收到太钢不锈股份发放的现金股利 3 000 元,此款已转入“其他货币资金——存出投资款”专户。

(3) 2011 年 12 月 1 日,以 42 300 元/台的价格向长春机电公司销售普通车床 10 台,开具的增值税专用发票上注明的价款为 423 000 元,增值税税额为 71 910 元,已通过开户行办妥委托收款手续,并用转账支票方式支付手续费 14 元。另用现金支付运费(代垫)3 200 元。

(4) 2011 年 12 月 2 日,开出转账支票,向房管局支付房屋租赁费 25 000 元。

(5) 2011 年 12 月 2 日,从鞍山钢铁厂一分厂购入圆钢 25 吨,单价 3 000 元/吨,收到对方开具的增值税专发票上注明的价款为 75 000 元,增值税税额为 12 750 元,款项尚未支付,运费 5 500 元用现金支付。

(6) 2011 年 12 月 2 日,供应科赵宏、陈军报销差旅费 1 500 元,剩余 200 元的原预借款归还财务科。

(7) 2011 年 12 月 2 日,收到宏达电机厂的投资款 300 000 元,款项已收存银行。

(8) 2011 年 12 月 2 日,铸造车间生产普通车床领用生铁 30 吨,领用焦炭 15 吨,领用煤

10吨;生产刻模铣床领用生铁8吨,领用焦炭10吨,领用煤5吨。机加工车间生产普通车床领用圆钢15吨,领用润滑油50千克;生产刻模铣床领用圆钢6吨,领用润滑油20千克。装配车间生产普通车床领用Y123电机30台,AOB-25电机100台,领用D318轴承50套,领用D462轴承200套,领用标准件300件,领用润滑油100千克;生产刻模铣床领用Y123电机10台,领用AOB-25电机50台,领用D318轴承20台,领用D462轴承10台,领用润滑油30千克。

(9) 2011年12月3日,开出转账支票将款项200000元从开户行划转到证券公司资金户,准备购买股票。

(10) 2011年12月5日,从开封市起重机厂购入起重机1台,收到对方开具的增值税专用发票上注明的价款28500元,增值税4845元,安装费1720元,款项已支付。

(11) 2011年12月5日,以28000元/台的价格向郑州市机电公司销售刻模铣床5台,开出增值税专用发票,款项已收存银行。

(12) 2011年12月6日,从中国工商银行取得7个月期限的借款140000元。

(13) 2011年12月7日,收到11月20日开始发行的企业债券款520000元,该批债券面值500000元,期限两年,利率为12%,到期一次性还本付息。

(14) 2011年12月7日,从郑州市起重机械厂购进万能磨床2台,价款148000元,款项已通过转账支票支付。

(15) 2011年12月7日,支付短期借款12月份的利息711.67元。

(16) 2011年12月7日,从郑州市百货公司购入办公用品2500元,款项已通过转账支票支付。

(17) 2011年12月8日,购入华翔公司2011年12月1日发行的三年期债券,债券票面利率为12%,债券面值1000元,公司按1050元购入100张,另支付相关税费80元,该债券每年付息一次,款项以转账支票付讫。公司将该债券作为交易性金融资产核算。

(18) 2011年12月8日,从本溪钢铁公司购入圆钢5吨,单价3200元/吨,收到对方开具的增值税专用发票注明的价款为16000元,增值税额为2720元,款项已转账支付。另以现金支付运费1500元。

(19) 2011年12月8日,职工李大海报销医药费230元,已用现金支付。

(20) 2011年12月8日,订阅2012年上半年的50份《郑州晚报》,款项4800元,已通过转账支票支付。

(21) 2011年12月8日,计算缴纳下半年房产税2769元、土地使用税14400元,本年车船使用税800元、印花税765元。

(22) 2011年12月8日,从天晟劳保用品公司购入劳保鞋50双,单价32.50元/双,耐热手套10副,单价4.50元/双,对方开具的增值税专用发票上注明的价款为1670元,增值税税额283.90元,款项已通过转账支票支付。

(23) 2011年12月8日,向开封重型机械厂销售普通车床2台,单价42300元/台,开出的增值税专用发票上注明的价款为84600元,增值税税额14382元,已开具商业承兑汇票。

(24) 2011年12月8日,从郑州市物资公司购入润滑油100千克,单价3.90元/千克,收到对方开具的增值税专用发票上注明的价款为390元,增值税税额66.30元,款项通过转账支票支付。

(25) 2011年12月8日,偿还短期借款200 000元。

(26) 2011年12月8日,开出转账支票,缴纳11月份增值税税款147 700元。

(27) 2011年12月8日,应收市机床经销公司一笔账款3 000元,经确认作为坏账损失处理。

(28) 2011年12月8日,从武汉轴承公司购入D318轴承100套,单价350元/套,对方开具的增值税专用发票上注明的价款35 000元,增值税税额5 950元,并发生运费3 000元,款项已通过银行汇票支付。

(29) 2011年12月8日,从郑州市百货公司购入晒图纸1张,款项180元已用现金支付。

(30) 2011年12月9日,从仓库领用低值易耗品若干笔,根据领料单填制领料汇总表,并进行会计处理。

(31) 2011年12月9日,收到铸造车间赵刚交来的违章操作罚款250元。

(32) 2011年12月9日,办理面值为6 760元的银行汇票一张,并支付手续费5元。

(33) 2011年12月9日,机修车间领用2吨圆钢,用于检修生产设备。

(34) 2011年12月10日,从平顶山煤矿购入煤30吨,单价170元/吨,对方开具的增值税专用发票上注明的价款为5 100元,增值税税额867元,并发生运费800元,款项尚未支付。

(35) 2011年12月10日,收到长春机电公司支付的原欠货款,收存银行。

(36) 2011年12月10日,支付元旦职工慰问款18 000元。

(37) 2011年12月10日,接受外商李明捐赠的一辆价值200 000元的汽车。

(38) 2011年12月10日,偿还长期借款550 000元。

(39) 2011年12月11日,将一台锅炉报废,该锅炉原价85 000元,已计提折旧74 000元,支付清理费6 030元,收回变价收入10 530元。

(40) 2011年12月11日,支付给上海钢厂货款286 000元,并支付电汇手续费4.20元。

(41) 2011年12月12日,向豫兴企业集团销售刻模铣床5台,单价28 000元/台,开出增值税专用发票,价款为140 000元,增值税税额23 800元,款项已收存银行,另支付包装费1 500元。

(42) 2011年12月12日,根据工资汇总表分配本月工资。

(43) 2011年12月12日,现金盘亏50元;经查由于出纳多付款所致,公司决定由出纳本人补付。

(44) 2011年12月15日,向三门峡机电公司销售普通车床3台,单价42 300元/台,开出增值税专用发票,价款为126 900元,增值税税额21 573元,承担运费2 500元,所有款项均已结算。

(45) 2011年12月15日,提取现金7 000元备用。

(46) 2011年12月15日,技术员张涛外出学习回来,补领两个月工资3 000.00元。

(47) 2011年12月16日,办公室报销招待费365元。

(48) 2011年12月16日,供销科王强出差预借差旅费4 000元。

(49) 2011年12月16日,收回郑州市机床经销公司原欠货款100 000元。

(50) 2011年12月16日,向房屋租赁公司支付房屋租赁费51 900元,以转账支票支付。

- (51) 2011年12月17日,从郑州市木器厂购入包装箱70个,单价380元/个,对方开具增值税专用发票,价款为26600元,增值税税额4522元,款项以银行转账支票支付。
- (52) 2011年12月17日,以28000元从长春机电公司购入刻模铣床改进专利,款项以转账支票支付。
- (53) 2011年12月17日,为进行技术改造,自中国工商银行取得为期一年的短期借款400000元。
- (54) 2011年12月18日,行政科尚文交回剩余备用金1400元。
- (55) 2011年12月18日,将行政科交回的备用金1400元送存银行。
- (56) 2011年12月31日,收到郑州市自来水公司开具的12月份自来水费清单和增值税专用发票,共计用水7000吨,价款为21350元,增值税税额3629.5元,款项以转账支票支付。根据用水量记录分配自来水费用。
- (57) 2011年12月31日,根据投资协议,以4台普通车床向华兴公司投资,单位成本17000元/台,开出的增值税专用发票上注明的价款为169200元,增值税税额28764元。
- (58) 2011年12月31日,支付本月电话费及电话移装费6200元。
- (59) 2011年12月31日,根据交易性金融资产公允价值的变动调整其账面价值,并确认损益。
- (60) 2011年12月31日,根据本月填制的收料单填制收料凭证汇总表,并计算材料成本差异。
- (61) 2011年12月31日,盘亏六角车床1台,该车床原价19000元,已计提折旧17500元。
- (62) 2011年12月31日,计提12月份无形资产摊销额,其中专利权摊销7000元、土地使用权摊销1500元。
- (63) 2011年12月31日,向长春汽车配件有限公司销售普通车床20台,单价42300元/台,刻模铣床10台,单价28000元/台,开出的增值税发票上注明的价款共计1126000元,增值税税额191420元,款项已收存银行。
- (64) 2011年12月31日,计提长期借款和企业债券的利息19000元,并摊销溢价560元。
- (65) 2011年12月31日,经查实,确认盘亏的六角车床已上报批准转销,先准予转账。
- (66) 2011年12月31日,代职工向房管局垫付房屋租金4500元。
- (67) 2011年12月31日,代职工垫付子女入托费2040元。
- (68) 2011年12月31日,办公室李立峰报销差旅费8000元,原预借9800元。
- (69) 2011年12月31日,将收回办公室李立峰多余预借款1800元收回存入银行。
- (70) 2011年12月31日,开出转账支票支付广告费7500元。
- (71) 2011年12月31日,将圆钢3吨出售给机床附件厂,单价3240元/吨,开出的增值税专用发票上注明的价款为9720元,增值税税额1652.49元,款项已收存银行。
- (72) 2011年12月31日,从郑州国电公司购入动力,对方开具的增值税专用发票上注明的价款为53000元,增值税税额9010元,款项已转账支付。
- (73) 2011年12月31日,根据月末应收账款的余额填制坏账准备计算表,计提坏账准备。

(74) 2011年12月31日,计算并填制材料成本调节表,将发出存货的计划成本调整为实际成本。

(75) 2011年12月31日,填制固定资产折旧计算表,并计提12月份固定资产折旧。

(76) 2011年12月31日,填制工资费用分配表,分配12月份工资费用。

(77) 2011年12月31日,根据12月份辅助生产车间用电量及劳务消耗量,采用直接法分配辅助费用,并填制辅助费用分配表及动力费用分配表。

(78) 2011年12月31日,填制制造费用分配表,分配结转12月份制造费用。

(79) 2011年12月31日,填制车间制造成本计算单,并据此填制完工产品制造成本汇总计算单,计算完工入库产品的成本。

(80) 2011年12月31日,根据产品出库单及单位成本,计算填制产品销售成本计算表,并结转12月份销售成本。

(81) 2011年12月31日,结转所售圆钢3吨的销售成本。

(82) 2011年12月31日,根据本公司与机床附件厂的联营合同规定,分得税后利润40 000元,款项已收存银行。

(83) 2011年12月31日,计提本月银行短期借款利息1 270.50元。

(84) 2011年12月31日,根据12月份经济业务填制增值税纳税申报表,并进行相应的会计处理。

(85) 2011年12月31日,计算并填制营业税金及附加计算表,并进行相应的会计处理。

(86) 2011年12月31日,填制损益类账户发生额汇总表,结转本年利润。

(87) 2011年12月31日,填制所得税计算表,并进行相应的会计处理。

(88) 2011年12月31日,填制所得税申报表,并进行相应的会计处理。

(89) 2011年12月31日,填制利润分配表,对净利润实施分配。

(90) 2011年12月31日,填制本年利润和利润分配结转表,结转已分配利润。

(91) 2011年12月31日,编制资产负债表。

(92) 2011年12月31日,编制12月份利润表。