

模拟企业相关信息资料

模拟企业期初建账资料如表 3-1～表 3-10 所示。

表 3-1 月初账户余额

单位:元

科目编号	总 账 科 目	明 细 科 目	借方余额	贷方余额	备注
1001	库存现金		50 200		
1002	银行存款		3 491 923		
1012	其他货币资金		310 000		
		外埠存款(永城煤业)	60 000		
		存出投资款	250 000		
1121	应收票据		1 411 400		
		南京重型机械公司	980 000		
		大连机械有限公司	73 000		
		北方机电公司	158 400		
		新乡重型机械厂	200 000		
1122	应收账款		1 174 600		
		安阳机电公司	327 600		
		安阳机床经销公司	62 000		
		北华重型机械有限公司	785 000		
1123	预付账款		300 000		
		京南钢铁集团	300 000		
1221	其他应收款		4 000		
		王杰	4 000		
1231	坏账准备			8 000	
		安阳机床经销公司		8 000	
1403	原材料		1 865 530		
		原料及主要材料	1 480 000		
		燃料	146 680		
		外购半成品	227 000		
		辅助材料	3 850		
		备品配件	8 000		
1404	材料成本差异		53 400	120	
		原料及主要材料	36 000		
		燃料	3 000		
		外购半成品	6 000		

续表

科目编号	总 账 科 目	明 细 科 目	借方余额	贷方余额	备注
		辅助材料		120	
		备品配件	400		
		低值易耗品	500		
		包装物	7 500		
1405	库存商品		2 832 000		
		ZL 电机	1 920 000		
		JL 电机	912 000		
1411	周转材料		258 000		
		低值易耗品(劳保)	18 000		
		包装物(包装箱)	240 000		
1471	存货跌价准备			25 000	
		外购半成品		15 000	
		包装物		10 000	
5001	生产成本		649 520		
		铸造车间	207 920		
		机加工车间	191 600		
		装配车间	250 000		
1501	持有至到期投资		360 000		
		债券投资	360 000		
1511	长期股权投资		6 206 000		
		安阳市机床附件厂	6 206 000		
1601	固定资产		18 350 000		
		房屋及建筑物	11 230 000		
		机器设备	6 335 000		
		运输设备	785 000		
1602	累计折旧			5 950 000	
1603	固定资产减值准备			50 000	
		机器设备		40 000	
		运输设备		10 000	
1604	在建工程		1 150 000		
		出包工程	1 150 000		
1701	无形资产		2 900 000		
		专利权	1 000 000		
		非专利技术	800 000		
		土地使用权	1 100 000		
1702	累计摊销			360 000	
1811	递延所得税资产		18 750		
2001	短期借款			2 530 000	
2201	应付票据			80 000	
		新亚钢厂		80 000	
2202	应付账款			171 000	

续表

科目编号	总 账 科 目	明 细 科 目	借方余额	贷方余额	备注
		立新轴承厂		98 000	
		安阳钢铁厂		73 000	
2203	预收账款			360 000	
		宏达机电公司		360 000	
2211	应付职工薪酬			1 530 351	
		工资		1 005 448	
		社会保险费		295 720	
		住房公积金		177 432	
		工会经费		29 572	
		职工教育经费		22 179	
2221	应交税费			434 400	
		未交增值税		394 000	
		应交城建税		28 280	
		应交教育费附加		12 120	
2231	应付利息			4 000	
2241	其他应付款			504 152	
		市电机经销公司(保证金)		6 000	
		安阳机电公司(保证金)		25 000	
		社保费		295 720	
		住房公积金		177 432	
2301	长期借款			3 078 000	
		本金		2 500 000	
		利息		578 000	
2701	长期应付款			666 600	
		应付租入固定资产租赁费		666 600	
4001	实收资本			18 000 000	
		国家投资		15 000 000	
		其他单位投资		3 000 000	
4002	资本公积			793 000	
4101	盈余公积			2 380 000	
4103	本年利润			2 986 400	
4104	未分配利润			1 474 300	
合 计			41 385 323	41 385 323	

表 3-2 月初生产成本余额

单位:元

车 间	成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
	产品名称				
铸造车间	ZL 电机	109 200.00	36 480.00	10 320.00	156 000.00
	JL 电机	25 800.00	21 660.00	4 460.00	51 920.00
	合 计	135 000.00	58 140.00	14 780.00	207 920.00

续表

车 间	成本项目 产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
机加工车间	ZL 电机	87 360.00	25 080.00	12 360.00	124 800.00
	JL 电机	40 080.00	19 380.00	7 340.00	66 800.00
	合 计	127 440.00	44 460.00	19 700.00	191 600.00
装配车间	ZL 电机	118 510.00	23 940.00	26 850.00	169 300.00
	JL 电机	48 420.00	17 418.00	14 862.00	80 700.00
	合 计	166 930.00	41 358.00	41 712.00	250 000.00

表 3-3 月初原材料结存

明细账户及名称	计量单位	结存数量	计划单价/元	结存金额/元
原料及主要材料				1 480 000.00
生铁	吨	200	3 500.00	700 000.00
硅钢	吨	100	7 800.00	780 000.00
燃料				146 680.00
焦炭	吨	100	1 450.00	145 000.00
天然气	立方米	700	2.40	1 680.00
外购半成品				227 000.00
轴承	套	300	720.00	216 000.00
风扇	台	100	110.00	11 000.00
辅助材料				3 850.00
油漆	千克	400	4.00	1 600.00
润滑油	千克	300	7.50	2 250.00
备品备件	件	20	400.00	8 000.00

表 3-4 月初周转材料结存

明细账户及名称	计量单位	结存数量	计划单价/元	结存余额/元
包装物				
包装箱	个	300	800.00	240 000.00
低值易耗品				
劳保用品	套	200	90.00	18 000.00

表 3-5 月初库存商品结存

产品名称	结存数量/台	单位实际成本/元	期初余额/元
ZL 电机	40	48 000.00	1 920 000.00
JL 电机	30	30 400.00	912 000.00

表 3-6 ZL 电机

单位:台

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

续表

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
投料程度 100%	10	5	2
施工程度 50%	5	2.5	1

表 3-7 JL 电机

单位:台

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	25	30	35
本月完工	30	35	40
月末在产品	5	10	5
投料程度 100%	5	10	5
施工程度 60%	3	6	3

表 3-8 产品定额工时统计表

单位:小时

车间 产品	铸造车间	机加工车间	装配车间
ZL 电机	3 500	5 800	4 500
JL 电机	1 500	1 200	3 000
合 计	5 000	7 000	7 500

表 3-9 1—11 月损益类账户发生额

单位:元

总 账 科 目	明细科目	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入			32 800 000.00
营业外收入			5 000.00
其他业务收入			800 000.00
投资收益			30 000.00
主营业务成本		24 626 000.00	
其他业务成本		520 000.00	
增值税金及附加		20 000.00	
销售费用		2 060 000.00	
	其中:业务招待费	55 023.00	
管理费用		2 494 600.00	
	其中:业务招待费		
财务费用		300 000.00	
营业外支出		628 000.00	
	其中:非公益性捐赠	25 000.00	
	罚款支出	3 000.00	
合 计		30 648 600.00	33 635 000.00

表 3-10 中国工商银行对账单

2015 年 12 月 31 日

单位:元

日期	摘 要	借 方	贷 方	余 额
	月初余额			3 491 923.00
1	收安阳机电公司欠款	327 600.00		
2	南京重型机械公司承兑汇票到期,收款	980 000.00		
3	支付贷款利息		4 000.00	
4	销售电机给青海机电公司	877 500.00		
6	购买硅钢,办理银行汇票		244 000.00	
7	支付工资		1 005 448.00	
7	支付社保		591 440.00	
7	支付公积金		354 864.00	
7	支付增值税		394 000.00	
7	支付城建税		28 280.00	
7	支付教育费附加		12 120.00	
8	北方机电公司票据贴现	145 252.80		
9	购买劳保用品		5 850.00	
9	采购焦炭收到剩余款	7 350.00		
9	采购焦炭支付运费		3 000.00	
10	购买起重机		585 000.00	
11	归还短期借款		2 480 000.00	
13	采购润滑油、油漆		1 638.00	
14	购买包装箱		70 200.00	
15	收到设备租赁费	9 500.00		
16	支付电费		24 289.20	
16	支付维修费		10 530.00	
17	存款	4 000.00		
18	销售产品支付运费		9 990.00	
18	销售产品	711 990.00		
18	购买专利		106 000.00	
20	支付天然气款		877.50	
21	支付固定资产清理费用		3 000.00	
21	收到处置报废固定资产残料款	12 000.00		
22	退还包装物押金		4 000.00	
23	销售产品,收到款项	356 550.00		
24	采购电器材料		5 850.00	
25	支付汽油费		3 042.00	
25	收到安阳机床附件厂分来的利润	100 000.00		
25	销售收到款项	71 080.00		
26	支付电话费		1 755.00	
27	支付汽车修理费		4 680.00	
28	支付广告费		7 500.00	
31	收到利息	360.00		
	合 计	3 603 182.80	5 961 353.70	1 133 752.10