

模拟企业有关信息资料

3.1 期初建账资料

期初建账资料见表 3-1~表 3-6。

表 3-1 月初账户余额表

科目 代码	总账科目	明 细 科 目	借方余额 /元	贷方余额 /元	备 注
一、资产类					
1001	库存现金		2 000		
1002	银行存款		623 246		
1012	其他货币资金		230 000		
101203		银行汇票	130 000		
101206		存出投资款	100 000		
1101	交易性金融资产		0		预留 1 个明细科目
1121	应收票据		99 141		预留 2 个明细科目
112101		济海商场	61 776		
112102		南兴商厦	37 365		
1122	应收账款		558 558		
112101		华联商场	77 220		
112202		前进贸易公司	218 790		
112203		东林经销公司	210 038		
112204		东升经营公司	52 510		
1131	应收股利		0		预留 1 个明细科目
1132	应收利息		0		预留 1 个明细科目
1221	其他应收款		2 300		预留 1 个明细科目
122101		李政	800		

续表

科目 代码	总账科目	明 细 科 目	借方余额 /元	贷方余额 /元	备 注
122102		王杰	1 500		
1231	坏账准备	坏账准备		28 000	
1401	材料采购		0		明细账专用账页
1403	原材料		250 400		三级账用数量金额式
140301		原料及主要材料	242 000		
140302		修理用备件	8 400		
1404	材料成本差异		2 450		
140401		原料及主要材料	2 400		
140402		修理用备件	50		
1405	库存商品		1 072 800		明细账数量金额式
1408	委托加工物资		0		明细账专用账页
1411	周转材料		29 500		三级账用数量金额式
141101		包装物	23 500		
141102		低值易耗品	6 000		
1491	待摊费用		3 000		预留 1 个明细科目
149101		财产保险费	2 750		
149102		报纸杂志费	250		
1501	持有至到期投资		84 000		
150101		债券投资(成本)	80 000		
150102		债券投资(利息调整)	4 000		
1503	可供出售金融资产		0		预留 1 个明细科目
1511	长期股权投资		800 000		预留 1 个明细科目
151101		东方股份有限公司	800 000		
1601	固定资产		6 622 650		
160101		生产经营用	6 406 650		
160103		不需用	44 000		
160104		未使用	172 000		
1602	累计折旧	累计折旧		1 012 450	
1604	在建工程		684 300		
160401		厂房	684 300		
1606	固定资产清理	固定资产清理			预留 1 页
1701	无形资产		1 620 000		预留 1 个明细科目
170102		专有技术	120 000		
170104		土地使用权	1 500 000		
1702	累计摊销	累计摊销		268 875	
1703	无形资产减值准备	无形资产减值准备	0		
1811	递延所得税资产	递延所得税资产	0		

续表

科目 代码	总账科目	明 细 科 目	借方余额 /元	贷方余额 /元	备 注
1901	待处理财产损益		0		预留 2 个明细科目
5001	生产成本		101 000		
500101		基本生产成本	101 000		二、三级账专用账页
500102		辅助生产成本	0		二、三级账多栏式
5101	制造费用		0		明细账多栏式
	资产合计		12 785 345	1 309 325	

二、负债类

2001	短期借款	生产周转借款		120 000	
2201	应付票据			270 400	预留 1 个明细科目
220101		江城化纤公司		140 400	
220102		林海化纤公司		130 000	
2202	应付账款			347 555	
220201		江城化纤公司		210 600	
220202		林海化纤公司		65 000	
220203		宏大织布厂		13 455	
220204		丹阳印染厂		58 500	
2211	应付职工薪酬			57 100	
221101		工资		0	
221102		职工福利		18 500	
221103		社会保险费		0	
221104		住房公积金		0	
221105		职工教育经费		15 200	
221106		工会经费		23 400	
2221	应交税费			148 534	预留 1 个明细科目
222101		应交增值税		0	明细账专用账页
222103		未交增值税		118 000	
222107		应交所得税	4 500		
222109		应交城建税		8 260	
222110		应交房产税		2 051	
222111		应交土地使用税		20 583	
222112		应交车船使用税		0	
222113		应交个人所得税		600	
222114		应交教育费附加		3 540	
2231	应付利息			11 200	

续表

科目 代码	总账科目	明 细 科 目	借方余额 /元	贷方余额 /元	备 注
223101		长期借款利息		11 200	
2232	应付股利			0	预留 4 个明细科目
2241	其他应付款			0	预留 4 个明细科目
2501	长期借款			700 000	
250101		基建借款		700 000	
2701	长期应付款			0	预留 1 个明细科目
2702	未确认融资费用			0	预留 1 个明细科目
2801	预计负债			0	预留 1 个明细科目
2901	递延所得税负债	递延所得税负债		0	

三、所有者权益类

4001	实收资本			9 000 000	预留 1 个明细科目
400102		法人资本		7 200 000	
400103		个人资本		1 800 000	
4002	资本公积			7 331	预留 1 个明细科目
400202		其他资本公积		7 331	
4101	盈余公积			323 000	
410101		法定盈余公积		255 000	
410102		任意盈余公积		68 000	
4103	本年利润	本年利润		469 590	
4104	利润分配			21 310	预留 3 个明细科目
410406		未分配利润		21 310	
	权益合计			11 476 020	

表 3-2 月初原材料结存表

材 料 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				
涤弹丝	吨	8	12 000	96 000
涤纶异形丝	吨	11	11 000	121 000
人造丝	吨	5	5 000	25 000
修理用备件				
轴承	套	100	60	6 000
传动材料	公斤	120	20	2 400

表 3-3 月初周转材料结存表

材 料 名 称	计量单位	结存数量	实际单价/元	结存金额/元
低值易耗品				
工作服	套	20	60	1 200
工作帽	顶	200	4	800
围裙	个	200	8	1 600
专用工具	组	25	60	1 500
润滑油	公斤	200	3.5	700
抹布	打	40	5	200
包装物				
包装布	块	2 300	5	11 500
塑料袋	个	6 000	2	12 000

表 3-4 月初库存商品结存表

产品名称	结存数量/m	单位成本/元	结存金额/元	单价/(元/m)
BP0710	20 000	5.80	116 000	7.00
BP0720	25 000	7.00	175 000	8.00
RS0710	42 000	7.90	331 800	9.00
RS0720	50 000	9.00	450 000	10.00

表 3-5 月初生产成本余额表

产品名称	直接材料/元	产品名称	直接材料/元
准备车间		织造车间	
BP0710	32 700	BP0710	10 800
BP0720	43 700	BP0720	13 800
合 计	76 400	合 计	24 600

表 3-6 1~11 月损益类账户发生额

账户名称	借方发生额/元	账户名称	贷方发生额/元
主营业务成本	13 986 000	主营业务收入	16 065 000
其他业务成本	280 000	其他业务收入	340 000
营业税金及附加	130 780	公允价值变动损益	0
销售费用	256 220	投资收益	0
管理费用	1 040 380	营业外收入	10 500
财务费用	64 000		
资产减值损失	0		
营业外支出	32 000		
所得税费用	156 530		

3.2 核算需要信息资料

3.2.1 往来单位档案资料(见表 3-7)

表 3-7 往来单位档案资料表

企业名称	地 址	开户银行	账 号	纳税登记号
销货单位:				
济海商场	辽宁省沈阳市和平区	工行和平分理处	102233215612	200811665158245
南兴商厦	辽宁省鞍山市	工行路西分理处	102330215643	200712345613256
华联商场	辽宁省江城市	工行东郊支行	102030217365	200123456123721
前进贸易公司	浙江省科桥市	工行桥北支行	470020842600	381298456211543
东林经销公司	浙江省东林市	工行东林路分理处	470020362645	381298456665122
东升经营公司	辽宁省本溪市	工行县前分理处	102030214567	200512345619841
供货单位:				
江城化纤公司	辽宁省江城市路 266 号	工行恒胜路分理处	102030151516	200123456132568
林海化纤公司	天津市花园路 218 号	工行花园路分理处	655230018988	204582156132335
宏大织布厂	辽宁省江城市	工行长安路分理处	102030214837	200123456123462
丹阳印染厂	辽宁省江城市长安路 2 号	工行长安路分理处	102030214567	200123456123546

3.2.2 工资核算的基础资料

1. 新纺有限公司工资结算原则

(1) 日工资按月基础工资除以 21 天计算,基础工资由标准工资、岗位工资、浮动工资构成。

(2) 加班工资、病事假应扣工资均以日工资为基础计算,加班工资和事假工资均按日工资全额发放或扣取;病假工资按规定的扣取比例扣取。

(3) 物价补贴每人 80 元,夜班补助每个 5 元。

(4) 本月奖金发放数为 210 元,缺勤 1~10 天,每天扣 10 元,超 10 天停发奖金。

(5) 公假工资照发,奖金照付。

(6) 个人所得税以 3 500 元为基数,每名职工应纳税所得额超基数的部分,在 1 500 元以内按 3%计缴。

(7) 代发的交通费在管理费用列支,生活补贴在福利费列支。

(8) 代扣的个人所得税记入“应交税费”科目,其他各项代扣款项均记入“其他应付款”科目。

2. 分职工工资计算资料(见表 3-8~表 3-11)

表 3-8 职工工资卡片

姓 名	工龄/年	职 务	标准工资/元	岗位工资/元	浮动工资/元	基本工资/元	变动记录
办公室							
李志新	28	董事长	1 160	480	240	1 880	
钱 红	20	总经理	840	430	200	1 470	
孙 伟	32	副总经理	1 235	430	185	1 850	
石文管	14	主任	720	400	140	1 260	
吴 光	8	科员	558	120	120	798	
王 丽	9	科员	600	120	120	840	
肖 光	6	科员	495	120	120	735	
吴 江	5	科员	390	120	120	630	
张 华	2	科员	285	120	120	525	
生产部							
孙大伟	18	部长	762	400	140	1 302	
赵正华	16	科员	690	240	120	1 050	
刘 文	12	科员	642	120	120	882	
李天政	14	科员	663	120	120	903	

表 3-9 职工考勤统计表

姓 名	职 务	出勤情况/天					缺勤情况/天				备注
		出勤	加班	迟到	早退	夜班	工伤	公假	病假	事假	
办公室											
李志新	董事长	22	2								
钱 红	副董事长	22	2								
孙 伟	副董事长	20	2					2			
石文管	主任	18	5						4		
吴 光	科员	20	3							2	
王 丽	科员	20	3						2		
肖 光	科员	22	2								
吴 江	科员	18	3						2	2	
张 华	科员	22	2								
生产部											
孙大伟	部长	22	2								
赵正华	科员	21	2						1		
刘 文	科员	22	3								
李天政	科员	18							1	3	

表 3-10 扣款及代发款项通知单

姓 名	代扣款项/元		代发款项/元	
			交通补贴	生活补贴
办公室				
李志新				
钱 红				
孙 伟				
石文管			60	100
吴 光			60	
王 丽				100
肖 光			60	
吴 江			60	100
张 华				100
生产部				
孙大伟				
赵正华			60	
刘 文			60	100
李天政			60	100

表 3-11 六个月以内病假期间工资待遇的有关规定

工 龄	不满两年	满两年不满四年	满四年不满六年	满六年不满八年	八年以上
发放比例/%	60	70	80	90	100

3.2.3 固定资产核算基础资料(见表 3-12)

表 3-12 期初固定资产原值明细表

明细科目	使用部门	固定资产名称	账面原值/元	备 注
生产经营用固定资产	准备车间	房屋及建筑物	800 000	
		机器设备	1 520 000	
	织造车间	房屋及建筑物	900 000	
		机器设备	1 600 000	
	动力车间	房屋及建筑物	120 000	
		机器设备	100 000	
	机修车间	房屋及建筑物	60 000	
		机器设备	200 000	
	采购部	原料仓库	150 000	
	营销部	成品仓库	300 000	
	厂部	房屋及建筑物	600 000	
		运输设备	56 650	

续表

明细科目	使用部门	固定资产名称	账面原值/元	备 注
不需固定资产		准备机	44 000	
未使用固定资产		织机	87 000	
		准备机	85 000	

3.2.4 成本核算基础资料(见表 3-13~表 3-15)

表 3-13 生产工时记录表

车间及产品名称	生产工时	车间及产品名称	生产工时
准备车间		织造车间	
BP0710	8 200	BP0710	13 100
BP0720	10 800	BP0720	12 200
合 计	19 000	合 计	25 300

表 3-14 产品原料定额

产品及原料名称	定额用量/(kg/100m)	产品及原料名称	定额用量/(kg/100m)
BP0710		BP0720	
涤弹丝	18	涤弹丝	23
涤纶异形丝	12	涤纶异形丝	17
合 计	30	合 计	40

表 3-15 辅助生产车间提供产品劳务量表

车间名称	单位	准备车间		织造车间		动力 车间	机修 车间	行政 部门	合 计
		生产用	管理用	生产用	管理用				
动力车间	kW·h	10 150	800	13 500	950		200	1 000	26 600
机修车间	h		400		500	20		40	960

3.2.5 税收核算基础资料

1. 增值税

增值税核算资料见表 3-16。

表 3-16 企业应交增值税发生额

月 份	借方发生额/元			贷方发生额/元		
	进项税额	已交税金	转出未交增值税	销项税额	进项税额转出	转出多交增值税
1~10 月	1 271 240		1 189 810	2 461 050		
11 月	152 000		118 000	270 000		

2. 其他税

(1) 房产税按房屋类固定资产的月初原值扣减 30% 后的余额, 以年税率 1.2% 按月缴纳, 其中职工住房可减征 50% 房产税。

(2) 土地使用税按企业占地面积乘以适用纳税标准, 按分月缴纳。模拟企业占地面积为 26 000m², 纳税标准为 9.50 元/m²。

(3) 车船使用税按企业实际使用车辆吨(座)位数及相关纳税标准按年缴纳。模拟企业有 12 座以下乘人汽车一辆, 年税额 132 元。

3.2.6 其他核算基础资料

1. 模拟企业差旅费报销的相关规定

职工出差经批准乘坐的各种交通工具费用及与出差相关的各种杂费可据实报销。

职工夜间乘车未坐卧铺, 连续时间超过 6h 以上, 补助 30 元。

职工出差, 每天给予 60 元伙食费补助。

职工出差, 每天给予 20 元交通补助。

职工的住宿费用, 在标准之内的实报实销。其中: 高层管理人员住宿费每天 100 元; 中层管理人员住宿费每天 80 元; 一般人员住宿费每天 60 元。

2. 无形资产摊销期限

专有技术预计使用 10 年, 土地使用权预计使用 50 年, 专利权预计使用 8 年。

3. 长期投资信息

持有的债券投资为本年 1 月份购入的, 面值 80 000 元, 票面利率 12%, 五年期分期付息到期一次还本金融债券。该债券交易价格 81 000 元, 交易费用 3 000 元, 实际利率 10.66%。

持有东方股份有限公司股份 80 000 股, 按成本法核算。

3.3 对账基础资料

对账基础资料见表 3-17。

表 3-17 工商银行对账单

开户单位: 新纺有限公司		2011 年 12 月		账号: 102030405060	
日期	凭证号	摘 要	借 方	贷 方	余 额
1		月初余额			623 246.00
3	略	电汇丹阳印染厂		58 510.50	
4		购原料款		140 800.00	
5		捐赠希望小学		50 000.00	
5		付运费		1 100.00	
5		提现		1 300.00	