

会计学上机实验资料之 3

盛达有限责任公司

2011 年 11 月发生的经济业务

电子科技大学 经济与管理学院 孙利琼 鲜文铎 2013 年 6 月

本节实验提示：

11 月份经济业务由学生自主完成，内容涉及到课堂上学习过的重要会计业务的核算。另需注意以下事项：

1. 会计科目设置级次

本节实验各会计科目的级次的要求：

三级核算：

应交税费——应交增值税——进项税额
应交税费——应交增值税——销项税额

二级核算：

应收账款\应付账款\原材料\库存商品\生产成本\交易性金融资产\可供出售金融资产\长期股权投资\预收账款\固定资产\在建工程\ 应付债券\持有至到期投资\其他应收款\其他应付款

一级核算：

其余账户

2. 从 11 月份经济业务起，省略了原始凭证，凭证录入主要练习正确编制会计分录。

3. 待全部凭证过账之后，先生成报表，检查是否正确之后再做月末结账并进入下一月的业务界面。

在第一次增设明细会计科目时，（1）可通过“系统维护”-“会计科目”中设置各级明细科目；或者（2）在凭证录入界面按 F7 设置各级明细科目。注意，一旦该科目输入了金额（即启用了），以后就不能再修改科目级次了，因此在实际工作中，设置科目级次必须事前统筹规划方可确定。

盛达公司 2011 年 11 月份经济业务

(1) 11 月 1 日盛达公司进行了重组，引入了新的股东。“成都大观园” 投资人民币 40 万和一专利技术项目 (协商作价 60 万元)，控股 10%；“成都天府投资” 投入人民币 200 万，同时以一设备 DW 投资，经过协商确认其公允价值为 100 万；“电子科技大学” 投入一专利技术，协商作价 80 万。以上新增投资合计 480 万元。

(2) 11 月 1 日公司向银行借入为期 6 个月的流动资金贷款 50 万，年利率 6%。该借款的本金到期一次归还，累计 3 个月付息一次。

(3) 11 月 1 日公司为建造一厂房，借入期限为 2 年的长期专门借款 1000 万。借款利率 9%，累计 3 个月付息一次，到期一次归还本金。

(4) 11 月 1 日公司发行 5 年期一次还本、每年末付息的债券，面值 1000 万，票面利率 6%，市场利率 5%，该债券实际发行价格 1043.27 万。

(5) 11 月 2 日公司向四川省建筑公司转账支付厂房修建款 200 万。

(6) 11 月 2 日转账支付上月员工工资 10000 元。

(7) 11 月 2 日转账支付二级市场股票投资价款。

股票名称	购买价格	股数	成交价格	税费 2‰	分类
紫金矿业	4.53	10 万	453000	906	交易性金融资产
中信证券	12.00	5 万	600000	1200	交易性金融资产
长城汽车	11.70	30 万	3510000	7020	交易性金融资产
合计			4563000	9126	

(8) 11 月 3 日收回 10 月 8 日蓝天公司所欠货款 17550 元存入银行。

(9) 11 月 4 日向“红光机电设备公司” 购买 B 商品 50000 件，不含税购买单价 30 元，增值税率 17%，价税合计 175.5 万 (价 150 万+税 25.5 万)，对方已开增值税发票，商品已经验收入库，公司承诺 3 个月付款。

(10) 11 月 5 日购买原材料 KM 5000 公斤，每公斤含税价 100 元，增值税率 17%，材料已验收入库。对方已开具增值税票，我公司开出一张期限 3 个月、面额 500000 元的不带息商业承兑汇票。

(11) 11 月 6 日转账支付 2012 年和 2013 年共计 24 个月的仓库租金 24 万。

(12) 11 月 7 日我公司和“居里” 公司达成合并 (双方为非同一控制关系)，约定以银存款 200 万和一专利技术 (账面价值 80 万，公允价值 50 万) 作为合并对价，取得居里公司 70% 的股权。另支付审计费、评估费、法律服务费用共计 2 万。

(13) 11 月 8 日购买原材料 UUP 2000 公斤，每公斤不含税价 50 元，增值税率 17%，材料已验收入库，对方开具增值税票，转账付款。

(14) 11 月 9 日根据“发料凭证汇总表” 的记录，本月材料的耗费如下：

	D 产品	车间管理部门	行政管理部门
UUP 材料	200 公斤*50 元	100 公斤*50 元	30 公斤*50 元
KM 材料	4000 公斤*85.47	——	——
合计	351880	5000	1500

(15) 11 月 10 日销售 B 商品 40000 件给**人民商场**，不含税销售单价为 50 元，**增值税**率 17%，价税合计 234 万，开出增值税票，款未收；

(16) 11 月 10 日结转上述已售 40000 件 **B 商品**的营业成本。

(17) 11 月 11 日转账支付 **D 产品**的外部加工费 20 万。

(18) 11 月 12 日转账购买一台需要安装的设备 **TTW 机床**，**增值税**发票上注明的设备价款 10 万，进项税 1.7 万。

(19) 11 月 12 日转账支付二级市场购买股票的投资价款：

股票名称	购买价格	股数	成交金额	税费 2‰	分类
明星电力	13	10 万	130 万	2600	可供出售金融资产

(20) 11 月 15 日卖出**紫金矿业**股票 10 万股，卖出价格 4.7，扣除税费 940 元，净款 469060 元收存银行。

(21) 11 月 18 日转账支付本月销售费用 30000 元。

(22) 11 月 19 日向红十字会捐赠 4 万元，转账支付。

(23) 11 月 20 日转账支付本月水电气费共计 55 万，水电费分配如下：

D 产品	车间管理部门	行政管理部门
25 万	10 万	20 万

(24) 11 月 25 日销售 **A 商品** 1000 件，不含税销售单价 80 元，增值税率 17%，款项 93600 收存银行；

(25) 11 月 25 日结转上述已售 1000 件 **A 商品**的成本。

(26) 11 月 25 日计算本月应付职工薪酬及福利如下表：

	D 产品 工人工资	车间 人员	管理 人员	TTW 设备安装 工人工资	销售 人员	合计
工资及各种 福利保险	140 万	28 万	50.4 万	3 万	14 万	235.4 万

(27) 11 月 26 日提现 3 万元，以备日常开支。

(28) 11 月 26 日现金支付 **TTW 机床**安装调试费 2 万元。

(29) 11 月 26 日 **TTW 机床**安装调试完毕，达到可使用状态，将建工程成本结转至固定资产账户。

(30) 11 月 27 日和“**置信贸易**”签 D 产品销售合同，预收对方货款 60 万，合同约定下个月交货。

11 月 30 日进行本月的期末账项调整：

(31) 11 月 30 日计提折旧费用，本月固定资产折旧共计 40 万，折旧费用分配如下

车间	行政管理部门	销售部门	合计
----	--------	------	----

10 万	20 万	10 万	40 万
------	------	------	------

(32) 11 月 30 日计提本月借款费用

2011 年 11 月应计本月利息费用表

贷款时间	贷款金额	年利率	本月应计利息	归属科目
2011. 10. 10~2012. 4. 10	10 万	6%	500	财务费用
2011. 11. 1~2012. 5. 1	50 万	6%	2500	财务费用
2011. 11. 1~2013. 11. 1	1000 万	9%	75000	在建工程（ 厂房 ）
合计	1600 万		78000	

(33) 大观园公司投入的无形资产的专利保护期为 5 年，按 5 年直线摊销，本月摊销费用为 10000 元。

(34) 11 月 30 日对 10 月预付的办公场所租金 2 万元进行摊销

费用摊销明细表

2011. 11. 30

待摊费用明细	待摊费用总额	摊销期限	本月应摊额	累计摊销额
房屋租金	20000	4 个月	5000	10000

(35) 11 月 30 日计算本月应交税费：[教育附加费](#) 10213. 51 元，[城建税](#) 23831. 53 元

(36) 11 月 30 日将本月制造费用结转至 [D 产品](#) 生产成本

制造费用明细表

材料耗费	5000
水电气	100000
工资	280000
折旧费	100000
合计	485000

(37) 11 月 30 日结转完工 [D 产品](#) 的生产成本 （假设 D 产品本月全部完工）。

完工产品成本计算表_ [D 产品](#)

项目	金额
直接材料	351880
外部加工费	200000
水电费（动力）	250000
直接人工	1400000
制造费用	485000
合计	2686880
完工数量 1000 件，单位生产成本 2686. 88	

(38) 11 月 30 日结转本月的损益项目（[点击软件中的“结转损益”](#)）