



揭阳职业技术学院

经济管理系
教案

(2025-2026 学年第二学期)

课程：财务会计实训
(54 学时)

教师姓名：陈楚洁

所授专业：大数据与会计 251

《财务会计实训》教案

课程名称	财务会计实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	4 节
授课内容（章节）	实训一：熟悉会计核算操作流程与模拟企业概况	授课形式	实验

一、实验目标与要求：

通过本实训，希望学生明确企业会计实训的意义及目的；了解企业会计实训的要求；掌握会计核算操作流程；熟悉模拟实训企业的概况及经济业务的概况。

二、实验重点、难点：

本实训重点：会计核算操作流程；模拟实训企业的概况及会计政策的选择。

本实训难点：会计核算操作流程；模拟实训企业的概况及会计政策的选择。

三、实验准备：

企业资料

四、实验过程与时间分配：

- （1）回顾与实训有关的课程；
- （2）讨论财务会计实训的意义与作用；
- （3）讲解会计核算一般操作流程；（2 节）
- （3）研究模拟企业的经济概况。（2 节）

五、课程思政：

1. 诚信为本：在课程教学中，强调诚信是会计行业的基石，要求学生遵守职业道德，真实记录经济业务，不弄虚作假，不伪造、变造会计凭证、会计账簿和会计报表。通过案例分析，让学生了解违反诚信原则的后果，培养学生的诚信意识。

2. 责任担当：引导学生认识到会计工作不仅仅是简单的记账和报账，更是承担着对经济活动的监督和管理职责。在教学中，强调学生要有责任感和担当精神，积极参与企业管理，为企业提供真实、准确、完整的会计信息。

3 提高学生对会计工作的感性认识，培养爱岗敬业精神，组建团队，角色扮演，培养团队合作意识和服务意识。

《财务会计实训》教案

课程名称	财务会计实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	8 节
授课内容（章节）	实训二：开立账户、建立账簿体系	授课形式	实验

一、实验目标与要求：

通过本实训，希望学生根据实训模拟企业 20××年 12 月初账户余额表，设置各类总账、明细账，熟练掌握账簿扉页及各账页的初始设置。明确账户的核算内容和基本结构；掌握账户的开设和启用；掌握账簿的登记方法。

二、实验重点、难点：

本实训重点：账户的开设和启用；账簿的扉页和账页初始设置。

本实训难点：总账期初数据的登记及各账页需要填写的内容，及登好总账后试算平衡。

三、实验准备：

准备各类账页。

四、实验过程与时间分配：

（1）简单回顾各类账簿的作用及所能提供的数据；（1 节）

（2）学生建立新帐，并根据资料登记期初余额；（6 节）

（3）建账完成后进行月初试算平衡。（1 节）

五、课程思政：

1. 诚信为本：在课程教学中，要求学生遵守职业道德，按时做账，不弄虚作假，不伪造、变造会计凭证、会计账簿和会计报表。通过案例分析，让学生了解违反诚信原则的后果，培养学生的诚信意识。

2. 团队协作：在课程教学中，注重培养学生的团队协作精神。通过小组讨论、案例分析等方式，鼓励学生相互合作、共同解决问题。同时，引导学生认识到团队合作的重要性，学会尊重他人、倾听他人意见，共同完成工作任务。

3. 创新思维：在教学中，鼓励学生积极思考、勇于创新。通过案例分析、实践操作等方式，引导学生发现问题、分析问题、解决问题。同时，引导学生认识到创新是推动经济发展的重要动力，培养学生的创新意识。

《财务会计实训》教案

课程名称	财务会计实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	16 节
授课内容（章节）	实训三：原始凭证的填制、审核， 记帐凭证填制、审核	授课形式	实验

一、实验目标与要求：

通过本实训，希望学生根据实训模拟企业 20××年 12 月发生的相关业务填制原始凭证以及记账凭证，明确原始凭证应具备的基本要素；熟悉部分有代表性的原始凭证基本格式；掌握填制和审核原始凭证的基本操作技能；明确记账凭证应具备的基本要素；熟悉记账凭证填制与汇总的基本程序；掌握根据原始凭证判断会计分录并填制记账凭证的基本操作技能。

二、实验重点、难点：

本实训重点：各类经济业务的处理；填制和审核原始凭证的基本方法 and 要求；填制和审核记账凭证的基本方法 and 要求。

本实训难点：各类经济业务的处理；填制和审核原始凭证的基本方法 and 要求；填制和审核记账凭证的基本方法 and 要求。

三、实验准备：

准备记账凭证。

四、实验过程与时间分配：

（1）简单回顾与原始凭证、记账凭证相关的知识；（2 节）

（2）学生根据相关业务填制原始凭证以及记账凭证并审核。（14 节）

五、课程思政：

1. 原始凭证的填制，养成规范职业习惯，形成严谨细致的工作作风。

2. 原始凭证的审核，引导学生思考取得真实、合法票据的重要性，传递法制教育和诚信教育。

3. 编制、审核记账凭证，遵循会计准则进行会计核算，要严格、细致、科学，提供符合会计信息质量的会计信息，培养学生规则意识，坚持准则，不做假账，提高专业素养。

《财务会计实训》教案

课程名称	财务会计实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	8 节
授课内容（章节）	实训四：登记账簿	授课形式	实验

一、实验目标与要求：

通过本实训，希望学生根据科目汇总编制试算平衡表，平检查其平衡性；根据科目汇总登记总分类账，并根据试算平衡表检查账表是否相符；根据各原始凭证和记账凭证登记各明细分类账。熟悉登记账簿的一般要求；掌握会计账簿登记的基本操作技能。

二、实验重点、难点：

本实训重点：根据科目汇总编制试算平衡表，平检查其平衡性；根据科目汇总登记总分类账，并根据试算平衡表检查账表是否相符；根据各原始凭证和记账凭证登记各明细分类账。

本实训难点：根据科目汇总编制试算平衡表，平检查其平衡性；根据科目汇总登记总分类账，并根据试算平衡表检查账表是否相符；根据各原始凭证和记账凭证登记各明细分类账。

三、实验准备：

准备科目汇总表、各类账簿。

四、实验过程与时间分配：

- （1）简单回顾与登记账簿相关的知识；（1 节）
- （2）根据科目汇总编制试算平衡表，平检查其平衡性；（3 节）
- （3）根据科目汇总登记总分类账，根据试算平衡表检查账表是否相符；（1 节）
- （4）根据各原始凭证和记账凭证登记各明细分类账。（3 节）

五、课程思政：

1. 以期初建账为起点，期末结账为终点，完成繁重的登账工作，培训学生吃苦耐劳、一丝不苟的敬业精神。

2. 按流程登账，培养良好职业操守和踏实的工作作风。

《财务会计实训》教案

课程名称	财务会计实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	8 节
授课内容（章节）	实训五：成本计算	授课形式	实验

一、实验目标与要求：

通过本实训，希望学生根据相关业务进行成本计算并进行账务处理。明确成本计算前提；熟悉成本计算操作技术处理程序；掌握材料采购成本计算、产品生产成本计算和产品销售成本计算的基本操作技能。

二、实验重点、难点：

本实训重点：材料采购成本计算；产品生产成本计算；产品销售成本计算。

本实训难点：各类成本的归集分配与结转。

三、实验准备：

成本计算单、记账凭证、账簿。

四、实验过程与时间分配：

- （1）简单回顾与成本计算相关的知识；（2 节）
- （2）归集、分配与结转各类成本；（4 节）
- （3）登记相关账簿。（2 节）

五、课程思政：

1. 成本意识与社会责任：强调企业在追求经济效益的同时，应兼顾社会效益，树立正确的成本意识。

2. 分析成本控制与资源节约、环境保护的关系，培养学生的社会责任感和可持续发展观念。

3. 经济伦理与职业道德：讨论成本计算中的诚信原则，引导学生遵守职业道德规范，杜绝虚假成本等行为，让学生了解违反经济伦理的严重后果，增强法治意识。

《财务会计实训》教案

课程名称	财务会计实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	4 节
授课内容（章节）	实训六：结账、对账	授课形式	实验
一、实验目标与要求： 通过本实训，希望学生对各类账簿进行结账并对账，出现差错则根据情况进行错账查找与更正。明确对账和结账的基本方法；掌握对账和结账的基本操作技能；明确错账的主要类型、熟悉各种查找和更正错账方法的适用范围；掌握查找和更正错账的基本操作技能。 二、实验重点、难点： 本实训重点：结账的基本要求；错账查找；错账更正。 本实训难点：结账的基本要求；错账查找；错账更正。 三、实验准备： 各类账簿。 四、实验过程与时间分配： （1）简单回顾与结账、对账、错账查找、错账更正相关的知识；（1 节） （2）进行期末结账、对账；（2 节） （3）有问题则进行错账查找与更正。（1 节） 五、课程思政： 1. 诚信教育：强调结账与对账过程中需要保持诚实守信，不弄虚作假，不违规操作。 2. 规则意识：培养学生遵守会计准则和规章制度的意识，维护财经纪律。 3. 社会责任：让学生认识到会计工作对于维护社会经济秩序的重要性，增强社会责任感。			

《财务会计实训》教案

课程名称	财务会计实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	4 节
授课内容（章节）	实训七：会计报表的编制	授课形式	实验

一、实验目标与要求：

通过本实训，希望学生根据相关实训资料编制资产负债表、利润表。明确资产负债表、损益表的理论基础；熟悉资产负债表、利润表的基本结构和填制资料来源；掌握资产负债表、利润表编制和报送的基本操作技能。

二、实验重点、难点：

本实训重点：资产负债表、利润表的编制方法和依据。

本实训难点：资产负债表、利润表的编制方法和依据。

三、实验准备：

各类账簿、报表。

四、实验过程与时间分配：

（1）简单回顾与会计报表编制相关的知识；（1 节）

（2）学生思考及填制报表。（3 节）

五、课程思政：

1.诚信教育：通过强调报表数据的真实性、准确性，培养学生的诚信意识，让学生明白诚信是会计工作的基石。

2.责任感培养：引导学生认识到编制报表不仅是对自己工作的负责，更是对企业、社会负责，培养学生的责任感和使命感。

4. 团队精神：强调报表编制过程中的团队协作，培养学生的团队合作能力和沟通协作精神。

《财务会计实训》教案

课程名称	会计综合手工模拟实训		
授课班级	大数据与会计 251	授课时数	2 节
授课内容（章节）	实训八：会计档案的整理与保管	授课形式	实验

一、实验目标与要求：

通过本实训，希望学生按照要求归集整理会计凭证、账簿、报表等相关会计资料并归档保管。明确会计档案的主要内容；熟悉《会计档案管理办法》的有关规定；掌握会计凭证、会计账簿、会计报表等会计专业资料的分类、编号、立卷或装订成册的基本操作技能。

二、实验重点、难点：

本实训重点：凭证、账簿的整理与装订。

本实训难点：凭证、账簿的整理与装订。

三、实验准备：

- （1）各种原始凭证与记账凭证、记账凭证封面。
- （2）日记账、总账、明细账、科目汇总表及各种报表。
- （3）装订机、装订线、刀片。

四、实验过程与时间分配：

- （1）简单回顾与会计档案相关的知识；（1 节）
- （2）学生按照要求归集整理会计档案。（1 节）

五、课程思政：

1. 讨论会计信息的披露，培养学生的思考力；
2. 依法归档，对会计信息保密，加强保密教育，增强会计人员保密意识。

公司仿真业务资料

杭州梦舒纺织有限责任公司 2025 年 12 月发生的经济业务如下。

- 1、1 日，行政部购买办公用品，以现金 288.00 元付讫。
- 2、1 日，向温州梦佳棉纺公司购买相关辅助棉纱 45000 千克，单价 20 元，价款 900000.00 元，增值税 144000.00 元，对方承担运杂费 3500.00 元，共计 1044000.00 元。材料已到达企业，并验收入库。款项未付。
- 3、1 日，签发现金支票张，从银行提取现金 20 000.00 元备用。
- 4、1 日，11 月 30 日和江苏金俐纺织公司签订购货合同，先预付 10000.00 元，等货物到达并验收合格后再补付其余款项。今日 10000 千克的棉花运抵本公司，单价 25.00 元，价税合计 275 000.00 元。材料已验收入库，剩余款项已用银行存款转账支付。
- 5、1 日，委托申银万国证券股份有限公司杭州营业所购入万达公司发行的股票 10 000 股，准备以交易为目的的短期持有。每股买价 6.50 元，其中包括已经宣告但尚未发放的现金股利每股 0.50 元，另支付交易费用 300.00 元，其中佣金 227.50 元，印花税 65.00 元，其他费用 7.50 元。
- 6、2 日，购买工商银行现金支票和转账支票各一本，合计 55.00 元，用银行存款支付。

7、2 日, 盘点现金发现现金短款 300.00 元, 原因尚未查明。

8、3 日, 和速通物流签订出租合同, 约定将本公司一闲置厂房出租 3 年, 每年租金 30000.00 元, 半年支付一次, 当日先预交半年租金, 款项已汇入银行账户。根据税法相关规定, 租金按 12%缴纳房产税, 按 10%缴纳增值税。

9、3 日, 销售副总经理张建峰准备去成都考察市场, 向财务部预借差旅费 4000.00 元, 经总经理夏宇飞批准, 支付现金 1000.00 元, 余款签发现金支票。

10、3 日, 公司开出转账支票, 从本市劳保用品公司购入劳保服装 50 套, 不含税单价为 100.00 元, 收到增值税专用发票及仓库验收单。

11、4 日, 向上海巴萨布鞋厂催收账款, 当即收到工行电汇通知单一张, 金额 364700.00 元。

12、4 日, 公司向温州梦佳棉纺公司开出 3 个月的无息商业承兑汇票一张, 以支付 1 日的相关辅助棉纱采购费。

13、4 日, 公司购入一辆小轿车, 价款 232000.00 元, 车辆保险费 6000.00 元, 并缴纳了车辆购置税, 车辆购置税税率为 10%, 款已付。

14、4 日, 出售给上海颜科印染公司中特棉纱 10000 千克, 不含税单价为 33.00 元, 出售细特棉纱 10000 千克, 不含税单价为 35.00 元。公司根据发货单开出增值税发票一张, 同时垫付运费 3500.00 元, 开出转账支票一张,

款项未收。

15、4 日,产成品入库,其中中平布 8000 平方米,细布 4200 平方米。

16、4 日,纺纱车间生产中特棉纱领用原材料棉花 20000 千克,生产细特棉纱领用原材料棉花 20000 千克,织布车间生产中平布领用辅助棉纱 5000 千克,领用自制半成品中特棉纱 11000 千克,生产细布领用辅助棉纱 3500 千克,自制半成品细特棉纱 14000 千克。

17、5 日,赞助街道绿化,开出转账支票 5000.00 元

18、5 日,以现金支付销售部门职工家属丧葬补助费 3200.00 元。

19、5 日,向税务局申请缴纳车船税 60.00 元。

20、5 日,支付纺纱设备维修费 1160.00 元。

22、5 日,收到行政部主任冯绍交来的办公耗材发票 800.00 元、餐饮服务发票 1450.00 元,经总经理批准,用现金交冯绍补足备用金定额。

23、6 日,从浙江飞速科技开发有限公司购入专利一项,该专利权价值 30 万元,根据合同规定,首期支付 15 万元,余款将于 2019 年 6 月 30 日结清。

24、6 日,报销产品展销费用 10000.00 元,以转账支票支付。

25、7 日, 用银行存款支付上海华纺有限公司 11 月 29 日采购费 768412.00 元货款, 合同规定付款条件为 2/10, 1/20, n/30。

26、7 日, 纺纱车间和织布车间各领用劳保服装 5 套。

27、8 日, 和杭州格艺布厂签订一份售货合同, 合同约定杭州格艺布厂订购细布 18000 平方米, 不含税单价为 33.00 元, 中平布 20000 平方米, 不含税单价为 30.00 元, 付款方式为银行汇票。当即杭州格艺布厂交来一张收款人为杭州梦舒纺织有限责任公司, 金额为 1385040.00 元的银行汇票, 财务部验票后开出增值税专用发票, 并通知仓库发货。

28、8 日, 采购员胡晓从宁波采购棉花返回, 交来宁波白云棉花厂开具的增值税发票, 内列棉花 50000 千克, 不含税单价为 24.00 元, 对方垫付运费, 收到公路运输发票一张, 其计 7500.00 元。上述材料未到, 约定货到付款。

29、8 日, 用现金直接购买印花税票以备自行贴花, 款项 480.00 元。

30、9 日, 财务部人员带着银行汇票去银行, 将钱全部转到工行账户上。

31、9 日, 销售给本市科贝纺织公司细特棉纱 4000 千克, 不含税单价为 36.00 元, 销售中平布 14500 平方米, 不含税单价为 40.00 元, 开出增值税发票。款项尚未收到, 给予对方 (2/10, 1/20, n/30) 的现金折扣条件。

- 33、9 日,从宁波采购的材料到达,验收入库。财务部根据增值发票、公路运输发票以及仓库收料单,填制银行电汇结算凭证汇出价税款。
- 34、10 日,缴纳上月未交增值税 307248.60 元。
- 35、10 日,缴纳 11 月城市维护建设税 21507.40 元,教育费附加 9217.46 元,地方教育费附加 6144.97 元以及代扣代缴的个人所得税 12483.24 元。
- 36、10 日,以工行存款划付上月计提的社会保险费。
- 37、10 日,计提本月应付职工工资。
- 38、10 日,销售副总经理张建峰从成都考察市场返回,报销往返机票 1630.00 元,住宿费 900.00 元,出租车费 267.00 元,出差补助费 300.00 元,餐饮费 480.00 元,剩余现金 423.00 元交回财务部。
- 39、11 日,织布车间领用低值易耗品套件工具 10 件,领用周转箱 50 个,包装箱 500 个。纺纱车间领用周转箱 70 个,包装箱 200 个(领用低值易耗品)。
- 40、11 日,收到织布车间赵凌违规操作罚款 200.00 元。
- 41、11 日,现金支票支付扩建厂房工人工资 12000.00 元。
- 42、11 日,自制半成品入库,其中中特棉纱 18000 千克,细特棉纱 28000 千克。

43、12 日,持本年 10 月 12 日由中国农业银行杭州萧山支行签字承兑的,富姬贸易公司签发的 3 个月不带息无追索权的商业汇票到本市农业银行营业部申请贴现,银行同意,办妥贴现手续,贴现率月息为千分之五。

44、12 日,产成品入库,其中中平布 28000 平方米,细布 19600 平方米。

45、13 日,用工行存款支付广告费 20000.00 元。

46、13 日,销售给河北淑贝纺织公司一批产品,包括中平布 10000 平方米,不含税单价 29.00 元,细布 15000 平方米,不含税单价 30.00 元。业务部门开出增值税发票及发货单并支付销售运费 3000.00 元,款项约定托收承付。另支付银行手续费 50.00 元。

47、13 日,公司购买机修工具,包括工具箱和卡尺,各 5 个。工具箱不含税价 500.00 元/个,卡尺不含税价 40.00 元/个,财务部根据收到的增值税发票开出转账支票一张。另外还购买一个批次尼龙绳 23 元,用现金支付。由于所购工具直接交给机修车间使用,财务部门决定一次性计入机修成本。

48、13 日,开出转账支票一张,通过公益性社会团体壹基金向四川希望小学捐款 50000.00 元。

49、13 日,纺纱车间生产中特棉纱领用棉花 25000 千克,浆料 400 千克,纸管 5000 个,包套 3000 个;生产细特棉纱领用棉花 23000 千克,浆料 500 千克,纸管 6000 个,包套 3000 个。

50、14 日,织布车间生产中平布领用中特棉纱 20000 千克,其他相关辅助棉纱 5000 千克,浆料 1000 千克,纸管

4000 个,包套 2000 个;生产细布领用细特棉纱 28000 千克,其他相关辅助棉纱 5600 千克,浆料 1000 千克,纸管 4000 个,包套 2000 个。

51、15 日,准备还款时,发现杭州北方棉花厂已倒闭,对方账户已注销,无法支付款项 46800.00 元,经批准转销该笔账款。

52、16 日,从杭州白雪棉花厂购入 20000 千克棉花,不含税单价 24.00 元,价款 480000.00 元,增值税 48000.00 元,价税合计 528000.00 元。材料已经验收入库,款项尚未支付。

53、16 日,出售行政部门一台报废计算机,单价原值 5000.00 元(不含税),已计提折旧 2500.00 元,取得现金收入 500.00 元。

54、16 日,13 日销售给河北淑贝纺织公司的一批产品,今日托收承付期限已满,对方已承付。

55、18 日,公司司机来报销汽油费,3 张增值税普通发票合计金额为 1300.00 元,现金付讫。

56、18 日,归还已到期的短期借款 500000.00 元,同时支付到期利息 3250.00 元。

57、19 日,仓库意外起火,因救火及时,损失不大,但仍损失了一批价值 6000.00 元的包装箱(不含税),管理层暂未决定如何处置这批损失。

58、20 日,销售给宁波纯菲印染公司一批产成品,包括中平布 18850 平方米,不含税单价为 40.00 元,细布 30000

平方米, 不含税单价为 40.00 元, 业务部门开出增值税发票及发货单, 并用现金代付运费 9000.00 元, 款项已收。

59、21 日, 发现从杭州白雪棉花厂购入的棉花有 2000 千克有质量问题, 跟白雪棉花厂沟通后将这部分退回。

当天, 财务人员付清所有账款, 并带回一张杭州白雪棉花厂开出的红字增值税专用发票。

60、23 日, 通过工行发放当月工资。

61、24 日, 按当月应付工资总额计提本月单位应为职工缴纳的职工养老保险, 职工工伤保险、职工失业保险、职工医疗保险、生育保险及职工住房公积金。

62、24 日, 计提本月职工工会经费和职工教育经费。

63、24 日, 自制半成品入库, 其中中特棉纱 23000 千克, 细特棉纱 21000 千克。

64、24 日, 产成品入库, 其中中平布 28000 平方米, 细布 38000 平方米。

65、25 日, 缴纳当月住房公积金。

66、25 日, 查明 19 日仓库为意外起火, 经管理层决定, 由刘翰赔偿 3000.00 元, 其他由公司承担。另 2 日现金盘亏 300 元系出纳员失误造成, 经管理层决定, 由出纳员赔偿。

67、25 日, 购入纸管 20000 个, 单价 0.50 元/个; 浆料 1000 克, 单价 21.00 元/千克。款项已支付。

68、25 日, 纺纱车间生产中特棉纱领用棉花 10000 千克, 浆料 400 千克, 纸管 5000 个, 包套 3000 个; 生产细特

棉纱领用棉花 10000 千克, 浆料 500 千克, 纸管 6000 个, 包套 3000 个。

69、25 日, 织布车间生产中平布领用中特棉纱 15000 千克, 其他相关辅助棉纱 3750 千克, 浆料 1000 千克, 纸管 4000 个, 包套 2000 个; 生产细布领用细特棉纱 20000 千克, 其他相关辅助棉纱 5000 千克, 浆料 1000 千克, 纸管 4000 个, 包套 2000 个。

70、26 日, 开出一张转账支票, 购买了 21160.00 元的产品作为职工元旦福利发放, 其中购买食用油 100 桶, 每桶不含税价 66.9091 元, 购买大米 5645.45 千克, 每千克不含税价 2.222223 元, 并取得增值税普通发票, 该批食用油和大米将作为职工元旦福利发放。

71、26 日, 用现金预付《杭州日报》2019 年的报刊费 700.00 元。

72、26 日, 将购买的福利产品发放。

73、27 日, 收到人力资源部交来的 200.00 元现金, 是职工违章违纪罚款, 开具收款收据交人力资源部。

74、28 日, 经总经理批准, 转让一批陈旧棉花给杭州艺达纺织公司, 数量为 2000 千克, 计税单价 24.51 元。货物由杭州艺达纺织公司当场运走, 款项约定下月月初支付。

75、28 日, 接到委托收款付款通知, 支付电费 37800.00 元, 增值税税额为 6048.00 元。

76、28 日, 接到委托收款付款通知, 支付水费 20800.00 元, 增值税税额为 2080.00 元。

77、28 日,收到一张电话费扣款通知和一张电信公司的话费发票,金额为 1678.00 元。按电信基础服务 10% 考虑增值税。

78、29 日,机修车间领用轴承 100 个,钢扣 14 个,胶圈 600 个。

79、29 日,销售给宁波纯菲印染公司一批产品,其中中平布 26000 平方米,不含税单价 20900 元平方米;细布 38000 平方米,不含税单价 30.00 元/平方米。款已收。

80、30 日,公司购买的绿城集团股票公允价值为 180000.00 元,万达公司股票的公允价为 80000.00 元。

81、31 日,对无形资产专利权和专有技术进行摊销,摊销期 10 年。

82、31 日,计提固定资产折旧。

83、31 日,结转发出材料及周转材料成本。

84、31 日,分配水费和电费。

85、31 日,分配辅助生产成本。

86、31 日,按照产品实际耗用的人工小时分配制造费用。

87、31 日,根据纺纱车间产品成本计算表,结转纺纱车间产品成本(假设纺纱车间无月末在产品)。编制纺纱车间领用中特棉纱、细特棉纱的相关分录。

- 88、31 日, 根据织布车间产品成本计算表, 结转织布车间产品成本。
- 89、31 日, 计算长期借款利息并支付。
- 90、31 日, 坏账准备计提。
- 91、31 日, 应交增值税计算, 并结转未交增值税。
- 92、31 日, 应交城市维护建设税及教育费附加、地方教育费附加、房产税、车船税、土地使用税、印花税的计算并结转（印花税直接银行存款缴纳）。
- 93、31 日, 结转销售自制半成品和产成品成本、材料。
- 94、31 日, 高尔顿酒店宣告分配年度现金股利 24000.00(公司持股 25%)。
- 95、31 日, 计算银行存款(美元户)的汇兑损益。
- 96、31 日, 计算并结转本月企业应纳所得税。
- 97、31 日, 结转损益类账户。
- 98、31 日, 结转本年利润。
- 99、31 日, 提取本年度的法定盈余公积
- 100、31 日, 利润分配账户的内部结转。

实训参考答案：见 excel 表。