



“十一五” 高职高专财经类规划教材

会计综合模拟实训

KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN

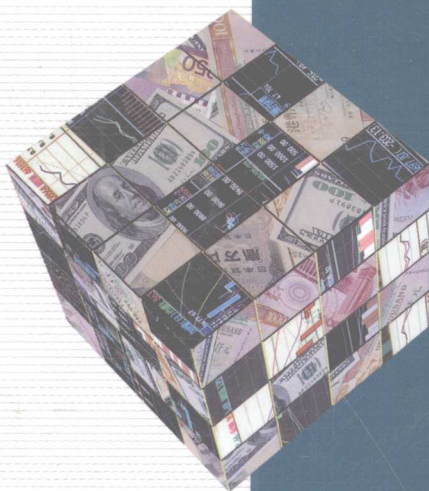
● 主编 王金台

 河南科学技术出版社



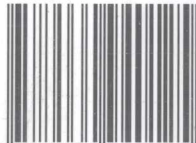
“十一五”高职高专财经类规划教材

经济学基础
西方经济学
经济法
税法
统计学原理
管理学教程
金融理论与实务
财政与金融
证券投资
基础会计
财务会计
成本会计
会计电算化
管理会计
税务会计
财务管理
财务报告分析
审计基础
审计实训
基础会计实训
财务会计实训
成本会计实训
税务会计实训
会计综合模拟实训
市场营销
国际贸易实务
商务礼仪
电子商务概论
商务英语
现代应用文写作基础



策划编辑 陈淑芹
责任编辑 申卫娟
责任校对 张景琴
封面设计 李冉
版式设计 采风

ISBN 978-7-5349-4012-5



9 787534 940125 >

定价：28.00 元

“十一五”高职高专财经类规划教材

会计综合模拟实训

主编 王金台

河南科学技术出版社

· 郑州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合模拟实训/王金台主编. —郑州: 河南科学技术出版社,
2009. 1

(“十一五”高职高专财经类规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5349 - 4012 - 5

I. 会… II. 王… III. 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV.
F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 150687 号

出版发行: 河南科学技术出版社

地址: 郑州市经五路 66 号 邮编: 450002

电话: (0371) 65737028 65788613 65788631

网址: www.hnstp.cn

策划编辑: 陈淑芹

责任编辑: 申卫娟

责任校对: 张景琴

封面设计: 李 冉

版式设计: 采 风

印 刷: 郑州美联印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

幅面尺寸: 185 mm × 260 mm 印张: 20 字数: 270 千字

版 次: 2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与出版社联系。

《“十一五”高职高专财经类规划教材》

编审委员会名单

主 任	王金台			
副 主 任	李喜婷	李杰虎	王生交	肖宪堂
	褚素萍	付子顺	杨紫元	王景山
编 委	(以姓氏笔画为序)			
	万久玲	王长安	王生交	王金台
	王景山	付子顺	杨紫元	李东营
	李杰虎	李喜婷	肖宪堂	汪 泉
	周慧玲	侯丽平	银加峰	葛元月
	程礼忠	谢 桦	褚素萍	潘玉尚

《会计综合模拟实训》编写人员名单

单各会员交市编

主 编 王金台

副 主 编 侯丽平 银加峰

编 者 (以姓氏笔画为序) 王 王 王 王

王金台 宋 薇 侯小坤 王 王 王 王

侯丽平 夏维华 银加峰

(姓氏笔画为序) 委 编

王金台 王 王 王 王 王 王

王 王 王 王 王 王

王 王 王 王 王 王

王 王 王 王 王 王

王 王 王 王 王 王

编写说明

近年来,我国高职高专财经类专业的课程改革已经取得了令人欣慰的成绩,课程设置越来越贴近社会需求和个体需求。专业课程与职业资格证书衔接,增设了大量的专业选修课程和技能课程,完善了实训课程体系,这一切都较好地反映了劳动力市场变化、学生择业观念的更新。用人单位对劳动力的选择将不再仅凭一张文凭,而要看他是否具有实际操作能力。

本套教材紧密结合高职高专教育的办学指导思想、高职高专财经类专业人才培养目标和高职高专课程改革的最新成果,在内容的把握上突出了下列四个特性:

1. 适应性。本套教材的体系设置、内容安排,都与高职高专财经类专业的发展方向、培养目标、业务规格、岗位职业能力需求相适应。教材根据高职高专培养目标所建立的新的理论教学体系和实践教学体系,以及学生所应具备的相关应用能力培养体系,构建了职业应用能力训练模块。实训教材体系的完善是本套教材的一大亮点。

2. 应用性。专业基础课教材以应用知识为主,达到为专业课服务的目的;专业课教材强调知识的应用,加强对专业能力的培养。

3. 先进性。在满足本学科知识的连贯性与专业课需要的前提下,精简理论的推导,删除过时的内容。本套教材在编写过程中,参阅了大量最新、最具权威的文献资料,如中华人民共和国财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及其应用指南,中国注册会计师协会主编的 2008 年的《会计》、《税法》、《审计》、《经济法》、《财务成本管理》考试用书,财政与金融领域最新政策、法规和制度等,使本套教材适应新形势的特点得到突显。

4. 通俗性。本套教材内容宽泛浅显,力戒文字抽象、深奥,有利于教师教学和学生自学。

本套教材内容以技能为主,知识以够用为度;尽量拓宽知识面,增加信息量,很少涉及偏深偏难又不实用的内容;不刻意追求理论性、系统性、学科性,内容选取简单实用;紧跟政策与科学、技术的发展,反映新准则、新方法和新技术;融教学法于教材之中,便于教学,体现能力本位的职业教育思想。

本套教材可作为高职高专会计学专业以及其他经济、管理类专业用书,也可供会计实际工作者、经济管理人员在职学习或参考。

在本套教材的编写过程中,各位编者多次开会研讨,共商编写事宜,反复协商,达成共识,进而明确了本套教材的体系规划、设计思路、编写理念、应有特色和预定目标,力争使本套教材做到起点高、立意新、注重实践、突出质量。但由于时间仓促,经验有限,并做了许多新的尝试,不足之处在所难免,恳请各位专家、同仁批评指正。

王金台

2008 年 6 月

前言

随着社会发展,各行各业对人才的衡量标准和价值观念都在发生变化。用人单位对劳动力的选择将不再仅凭一张文凭,而要看他是否具有实际操作能力。会计电算化专业是一个实践性、操作性很强的专业,因此在教学中应重视实际操作能力的培养与训练,才能符合高职高专教育培养应用型人才的要求。操作能力的培养必须进行大量的实践性教学,使学生全面领会会计工作的方法和流程,突出实践性强、动手能力强、操作能力强的专业特点,缩短理论知识与实际业务的距离,这样培养出来的学生才能适应社会发展对人才的需要。

2005 年底,河南经贸职业学院会计电算化专业被批准为河南省教育厅教学改革试点专业,与此相关的省级课题“高职高专会计电算化专业课程体系优化的理论与实践研究”也获准立项。经过两年多的研究与实践,河南经贸职业学院会计电算化专业构建了“一个中心”(教学)、“两个课堂”(校内、校外)和“四级实训”(随课分散实训、课程综合实训、专业综合实训、岗位实习)为核心的实践教学模式。该书是课题组为会计电算化专业综合实训所编,其内容涵盖基础会计、财务会计、成本会计、会计电算化等课程,具有综合性强、覆盖面广、岗位针对性强等特点,非常有利于学生就业能力的培养。该书分为上下两篇,上篇为手工会计实训,下篇为电算化会计实训。该书一般用于会计专业毕业生全部专业课程结束之后,实习离校之前,学习时间两周。

本书由王金台任主编,侯丽平、银加峰任副主编。上篇第一部分由王金台编写,第二、三部分由侯丽平编写,第四部分由侯小坤编写;下篇第五、六部分由银加峰编写,第七、八、九部分由宋薇编写,第十、十一、十二、十三部分由夏维华编写。本书得到了河南省相关企业及银行的帮助,在此一并表示感谢!

我们在本书编写过程中,力求内容的尽善尽美,但疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正!

编者

2008 年 12 月

王金台

2008 年 12 月

目 录

上篇 手工会计实训	1
第一部分 实训公司背景资料	1
第二部分 会计实训准备	4
第三部分 会计实训程序	14
第四部分 日常业务原始凭证	15
下篇 电算化会计实训	257
第五部分 电算化实训程序	257
第六部分 系统管理	259
第七部分 总账系统	272
第八部分 报表处理	278
第九部分 购销存系统设置	282
第十部分 应收应付系统设置	287
第十一部分 职工薪酬处理	294
第十二部分 固定资产管理子系统设置	306
第十三部分 经济业务处理	309

上篇 手工会计实训

第一部分 实训公司背景资料

一、公司基本情况

1. 公司名称：郑州惠丽制衣有限公司。
2. 法人代表：王路华。
3. 注册地址：郑州市康庄大道 168 号。
4. 联系电话：0371 - 63817177 63817178。
5. 公司性质：有限责任公司，国有法人股份占 60%，个人股份占 40%。
6. 注册资金：700 万元。
7. 经营范围：生产、销售各类服装、纺织制品。
8. 开户银行及账号：
工商银行郑州支行 624306528708091001（基本结算账户）
建设银行郑州支行 307894457911509018（地税账户）
光大银行郑州支行 807937638558902207（国税账户）
9. 税务登记号：410105731303152（增值税一般纳税人）。
10. 银行预留印鉴：



法定代表人：王路华	财务总监：王路华
财务负责人：王路华	出纳：王路华
会计：王路华	会计：王路华
会计：王路华	会计：王路华
会计：王路华	会计：王路华
会计：王路华	会计：王路华
会计：王路华	会计：王路华
会计：王路华	会计：王路华
会计：王路华	会计：王路华
会计：王路华	会计：王路华



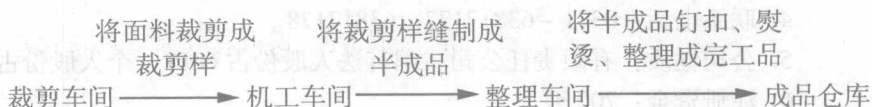
二、公司机构设置

1. 行政部门：办公室 3 人、财务部 7 人、人事部 2 人、工会 2 人、车队 2 人。
2. 业务经营部门：供应处 3 人、技术处 3 人、仓库 2 人、车间 82 人、销售处 10 人。

- (1) 供应处：负责各种原材料、物资的采购。
- (2) 技术处：负责产品的生产工艺、技术标准、生产流程等。
- (3) 仓库：负责材料、成品的收、发、保管。
- (4) 车间：负责产品的生产、加工。
- (5) 销售处：负责产品的销售。

三、产品生产的基本流程

裁剪车间将面料按要求的式样、尺寸裁剪成服装裁剪片和其他纺织制品的裁剪片；机工车间将裁剪片缝合，制成服装和其他纺织制品；整理车间将服装或其他纺织制品进行钉扣、熨烫、挂吊牌、上衣架、装胶袋、装箱等处理；砂洗车间将面料、服装半成品、其他制品进行砂洗或水洗。产品在各车间的生产流程如下：



说明：上述生产流程是服装生产企业生产产品必须经过的最基本的流程。有些产品要求防皱、防缩，需要在生产中进行砂洗或水洗处理。根据产品工艺要求，有的需要对面料进行砂洗后再进行裁剪；有的需要对半成品进行砂洗，然后再进行熨烫、整理等。在整个生产流程中，砂洗车间或出现在第一阶段，即：砂洗车间→裁剪车间→机工车间→整理车间→成品仓库；或出现在第三个阶段，即：裁剪车间→机工车间→砂洗车间→整理车间→成品仓库。

四、公司内部会计制度

1. 会计岗位设置及职责：郑州惠丽制衣有限公司会计岗位设置及职责，如表 1-1 所示。

表 1-1

会计岗位设置及职责

职 务	姓 名	主要职责
财务经理	高山	负责公司的财务预算、计划，进行财务分析、评价，审签财务报告，组织制定本企业的各项财务会计制度，协调与公司上级和其他部门以及社会各有关部门的关系
财务主管	薛丽娜	具体管理本公司的会计工作，指导具体业务、审核凭证、登记总账、编制财务报表和企业内部管理会计报表，保管相关印章

续表

职 务	姓 名	主要职责
现金出纳	陈旭	负责现金收付业务，登记现金日记账，保管库存现金
银行出纳	张霖	负责银行结算业务，登记银行存款日记账，保管各种有价证券、空白收据和空白支票
会计员	李新华、姚娟、史敏	分别负责存货、固定资产、收入、成本、费用、债权、债务、税务等会计核算

2. 公司内部主要会计制度规定：

(1) 资产方面：

① 库存现金限额 3 000 元。

② 银行存款每月编制未达账项余额调节表。

③ 坏账损失采用备抵法，按年末应收账款余额的 5% 计提。

④ 主要原材料（面料）采用计划成本法，其计划成本为：棉制面料 15 元/米，麻制面料 12 元/米，化纤面料 9 元/米，丝绸面料 30 元/米；采购材料的运杂费一般直接计入采购成本，不能直接计入的，按照所采购材料的重量比例分配计入各自材料的采购成本；其他原、辅材料采用实际成本法。

⑤ 库存商品的发出采用加权平均法计价，包装物、低值易耗品等周转材料的摊销采用一次摊销法。

⑥ 固定资产折旧采用直线法：房屋类固定资产按 20 年计提折旧，交通运输类固定资产按 8 年计提折旧，机器设备类固定资产按 10 年计提折旧。

⑦ 长期股权投资采用权益法核算。

⑧ 无形资产不大于 10 年摊销。

(2) 负债方面：

① 工资实行月薪制，计时工资。每月根据公司历史经验数据和实际情况提取职工福利费，按统一规定的计提基础和计提比例提取工会经费和职工教育经费。

② 公司每月 6 日交税，增值税税率 17%，营业税税率 5%，城市维护建设税税率 7%，教育费附加税率 3%，企业所得税税率 25%。所得税按年计算，分月预缴，年终汇算清缴。

(3) 所有者权益方面：

① 年末按公司当年净利润的 10% 提取法定盈余公积。

② 年末按公司当年净利润的 50% 向投资者分配。

(4) 成本、费用方面：

① 产品成本计算采用品种法，以产品品种为计算对象来归集生产费用。

② 生产成本按直接材料、直接人工、制造费用分设项目。

③ 直接人工和制造费用按产品产量分配给各产品。

第二部分 会计实训准备

一、实训用材料准备

(一) 实训用账表准备

郑州惠丽制衣有限公司 2006 年 12 月份需用账表名称及数量, 如表 2-1 所示。

表 2-1 实训用账表名称及数量

名 称	单位	用量	名 称	单位	用量
记账凭证封皮	张	3	应交增值税明细账	张	2
通用记账凭证	张	200	三栏式总账	张	30
账簿启用及经管人员一览表	张	10	科目汇总表	张	6
现金日记账 (三栏式)	张	3	资产负债表	张	1
银行存款日记账 (三栏式)	张	10	利润表	张	1
三栏式明细账	张	55	现金流量表	张	1
多栏式明细账	张	30	报表封面	张	1
数量金额式明细账	张	50	账簿标签	张	54

备注: ①三栏式明细账账页用于“其他货币资金”、“应收账款”、“其他应收款”、“坏账准备”、“长期股权投资”、“短期借款”、“应付账款”、“应交税费 (应交增值税明细账账页除外)”、“长期借款”、“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“本年利润”等明细账的设置。

②多栏式明细账账页用于“生产成本”、“制造费用”、“主营业务收入”、“主营业务成本”、“管理费用”、“财务费用”、“销售费用”、“利润分配”等明细账的设置。

③数量金额式明细账账页用于“原材料”、“库存商品”、“固定资产”、“周转材料”等明细账的设置。

(二) 实训用其他物品及材料准备

郑州惠丽制衣有限公司 2006 年 12 月份会计需用的其他物品及材料, 如表 2-2 所示。

表 2-2

实训用其他物品及材料

名 称	单位	用量	名 称	单位	用量
会计科目章	套	1	专用螺钉	套	2
会计通用章	套	1	印台	个	1
实训结算章	套	1	剪刀	把	1
胶水	瓶	1	装订针线	套	2

备注：会计通用章包括现金收讫、现金付讫、转账收讫、转账付讫、作废等章；实训结算章包括财务专用章、预留法人章等。

二、账户期初数据

(一) 总分类账户及部分明细分类账户期初余额

郑州惠丽制衣有限公司 2006 年 12 月初总分类账户及部分明细分类账户期初余额，如表 2-3 所示。

表 2-3

总分类账户及部分明细分类账户 12 月初余额

总账账户	二级账户或明细账户	借方余额	贷方余额
一、资产类		10 288 942.07	
库存现金		3 466.50	
银行存款		1 476 763.27	
	工商银行郑州支行	1 471 763.27	
	建设银行郑州支行	2 000.00	
	光大银行郑州支行	3 000.00	
其他货币资金		5 000.00	
	银行承兑汇票保证金	5 000.00	
交易性金融资产		20 000.00	
	豫煤债券	20 000.00	
应收票据		30 000.00	
	济南红光服饰有限公司	30 000.00	
应收账款		677 170.26	
	郑州益群商厦	150 000.00	
	郑州市百货大楼有限公司	127 805.00	
	南川顺顺服装公司	96 534.00	
	北京秀水百货大楼	285 000.00	
	运城关林购物中心	17 831.26	



续表

总账账户	二级账户或明细账户	借方余额	贷方余额
坏账准备			3 000.00
其他应收款		4 000.00	
	李强	1 000.00	
	鲍国杰	2 000.00	
	郑州星艺影像公司(押金)	1 000.00	
预付账款		86 000.00	
	北京九彩纺织品有限公司	30 000.00	
	保险费	6 000.00	
	多功能展示厅工程款	50 000.00	
材料成本差异			21 700.00
原材料	见表 2-4	396 875.04	
周转材料	见表 2-4	64 000.00	
库存商品	见表 2-4	1 124 660.00	
生产成本	见表 2-4	18 000.00	
长期股权投资	郑州绣品有限公司	30 000.00	
固定资产	见表 2-5	7 410 000.00	
累计折旧			1 043 993.00
无形资产		11 700.00	
	一剪梅商标	11 700.00	
二、负债类			2 762 162.79
短期借款			1 400 000.00
	工商银行借款		1 400 000.00
应付票据			100 000.00
	杭州君华纺织品有限公司		100 000.00
应付账款			730 319.58
	湖州康圣纺织品有限公司		210 000.00
	合肥雅苑麻业有限公司		175 320.00
	江阴华阳纺织品有限公司		139 847.40
	山东大昌制线有限公司		50 000.00
	北京德尔蒙无纺布有限公司		86 000.00
	浙江金环扣业有限公司		35 000.00

续表

总账账户	二级账户或明细账户	借方余额	贷方余额
	永城煤电集团有限责任公司		34 152.18
应付职工薪酬			352 101.67
	工资		217 361.00
	社会保险费		44 044.67
	职工福利		78 500.00
	住房公积金		7 196.00
	工会经费		3 500.00
	职工教育经费		1 500.00
应交税费		325 258.46	
	应交增值税	332 609.46	
	进项税额	332 609.46	
	应交营业税		550.00
	应交城建税		38.50
	应交房产税		3 696.00
	应交土地使用税		3 000.00
	应交个人所得税		50.00
	应交教育费附加		16.50
应付利息			5 000.00
	银行借款利息		5 000.00
长期借款			500 000.00
三、所有者权益类			7 526 779.28
实收资本			7 000 000.00
	国有法人股——郑州第一服装厂		4 200 000.00
	个人股本——刘惠丽		2 800 000.00
盈余公积			148 570.26
	法定盈余公积		115 280.15
	任意盈余公积		33 290.11
本年利润			273 209.02
利润分配			
	未分配利润		105 000.00