

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材



会计综合 模拟实训

Comprehensive Practice of
Accounting

■ 吴智勇 史振宇 主编



清华大学出版社

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材



会计综合 模拟实训

Comprehensive
Practice of Accounting

■ 吴智勇 史振宇 主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

《会计综合模拟实训》是会计专业的一门十分重要的实践性课程。本实训取材于企业的真实资料,按照现行会计准则和会计核算程序经精选设计而成。以企业实际发生的经济业务为对象,从建账开始,到填制审核凭证、登记账簿和编制会计报表,进行全程实务操作演练,培养学生的会计职业技能,增强学生的从业能力,为适应职业岗位要求和继续学习的要求打下坚实的基础。

本书适合高职高专财务会计专业作为教材使用,也可供社会企业会计人员自学和参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训/吴智勇,史振宇主编. —北京:清华大学出版社,2010.8

(高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材)

ISBN 978-7-302-23468-5

I. ①会… II. ①吴… ②史… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 154882 号

责任编辑:刘士平

责任校对:李 梅

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

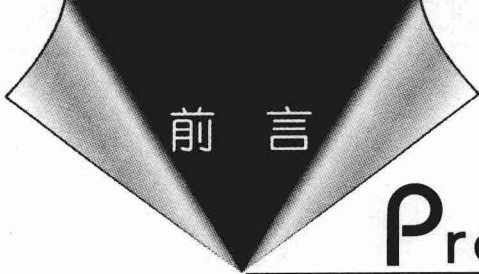
经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:14.5 字 数:195 千字

版 次:2010 年 8 月第 1 版 印 次:2010 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:24.00 元



前言

Preface

《会计综合模拟实训》是会计专业的一门十分重要的实践性课程。本实训取材于企业的真实资料,按照现行会计准则和会计核算程序精选、设计。以企业实际发生的经济业务为对象,从建账开始,到填制审核凭证、登记账簿和编制会计报表,进行全程实务操作演练,培养学生的会计职业技能,提高学生的操作能力,为适应职业岗位要求和继续学习打下坚实的基础。

本教材根据高职高专示范专业建设的实际需要,在会计仿真模拟的基础上,进一步延伸会计工作范围,突破以往只对会计核算业务进行模拟训练的局限,从会计工作岗位所涉及的业务范畴出发,全面提高学生的实际操作能力。

需要说明的是,本实训资料中所涉及的企业名称及相关资料等均为虚构,倘有巧合不要对号入座。

本书由辽宁经济职业技术学院吴智勇、史振宇担任主编;由辽宁经济职业技术学院刘继红、刘晓波、丁宇、孙义,辽宁大学轻型产业学院的陈丽担任副主编。全书由吴智勇统纂定稿。

在本书的编写过程中,我们拜读了国内外许多位专家和学者的专著与论文,并借鉴了其中部分内容,在此谨向他们表示深深的谢意!

由于编者学识和经验所限,不妥及谬误之处在所难免,恳请读者指正。

编者

目录

Contents

第1章 实训准备	1
1.1 会计综合模拟实训的目的	1
1.2 会计综合模拟实训的基本要求	1
1.2.1 对教师的要求	1
1.2.2 对学生的要求	1
1.3 会计综合模拟实训组织及设备器材配备	2
1.4 会计综合模拟实训主体简介	3
1.4.1 实训主体的概况	3
1.4.2 沈阳新科设备有限公司会计政策	6
第2章 实训指导	11
2.1 实训步骤	11
2.1.1 初始(准备)工作	11
2.1.2 上半月经济业务的账务处理	11
2.1.3 下半月经济业务的账务处理	11
2.1.4 编制会计报表	12
2.1.5 整理装订、撰写实训报告	12
2.2 实训要求	12
2.2.1 初始(准备)工作的要求	12
2.2.2 经济业务处理的要求	13
2.2.3 会计档案归档整理的要求	18
2.2.4 撰写实训报告的要求	19
第3章 实训资料	20
3.1 沈阳新科设备有限公司各总账及明细账期初资料	20
3.2 沈阳新科设备有限公司 2008 年 12 月份经济业务资料	29
3.2.1 沈阳新科设备有限公司 2008 年 12 月份业务	29
3.2.2 沈阳新科设备有限公司 2008 年 12 月份业务所涉及的原始凭证	35

第4章 实训考核	129
4.1 考核的基本内容	129
4.1.1 建账	129
4.1.2 填制和审核原始凭证	129
4.1.3 填制和审核记账凭证	129
4.1.4 记账和结账	129
4.1.5 编制会计报表并进行报表分析	130
4.1.6 装订和保管	130
4.1.7 考勤	130
4.1.8 模拟实训报告	130
4.2 考核的基本标准	130
4.2.1 分数等级	130
4.2.2 分数比例	130
参考文献	131



1.1 会计综合模拟实训的目的

会计综合模拟是会计专业的一门实践性较强的专业课,其主要任务是使学生掌握会计核算业务的基本操作。以企业实际发生的经济业务为对象,从建账开始,到填制审核凭证、登记账簿和编制会计报表的全程实务操作演练,培养学生的会计职业技能,增强学生的就业能力,为适应职业变化和继续学习的要求打下坚实的基础。

会计综合模拟实训的目的是使学生在系统掌握会计理论和账务处理技能的基础上,比较系统地练习企业会计核算的基本程序和具体方法。加强学生对会计基本理论、基本方法的应用和基本技能的训练,达到理论教学与会计实务的统一,全面培养学生的识证能力、制证能力、登账能力和编制会计报表的实际操作能力。通过会计综合模拟实训,加深对会计的基本理论、基本知识、基本方法的掌握与运用,提高会计核算技能,形成会计责任观念,为学生毕业后参加财会工作打下扎实的基础,同时培养学生会计操作的工作习惯和严谨、细致的工作作风。

1.2 会计综合模拟实训的基本要求

1.2.1 对教师的要求

会计综合模拟实训是培养和提高学生专业技能的关键,教师要认真负责,实训要做到有计划、有控制、有指导、有实训成绩、有实训讲评。教师对整个实训过程要作具体指导,以使學生顺利完成实训任务。

1.2.2 对学生的要求

对学生的要求包括职业道德要求和技术性要求两个方面。

1. 职业道德要求

(1) 会计综合模拟实训的操作过程要符合会计法规的要求。

(2) 会计综合模拟实训的账务处理要符合会计核算原理。

(3) 学生在进行会计综合模拟实训时,态度要端正,目的要明确,作风要踏实,操作要认真,以一个会计人员的身份参与实训。

2. 技术性要求

(1) 会计凭证、会计账簿、会计报表项目的填制要准确、完整。

(2) 会计凭证、会计账簿、会计报表的文字、数字书写要清晰、工整、规范。

(3) 会计凭证、会计账簿、会计报表的填制(编制)要及时。

(4) 会计凭证、会计账簿、会计报表的填制除按规定必须使用红墨水书写外,所有文字、数字都应使用蓝(黑)墨水书写,不准使用铅笔和圆珠笔(复写凭证除外)。

(5) 会计凭证、会计账簿、会计报表的操作出现错误,必须按规定方法进行更正,不得涂改、刮擦挖补或用褪色药水消除字迹。

(6) 会计凭证、会计账簿、会计报表等会计资料,须及时整理立卷,编制目录,装订成册,归档保管。

1.3 会计综合模拟实训组织及设备器材配备

本会计综合模拟实训是假设沈阳新科设备有限公司的实际生产经营情况,按实际工作的要求,采用企业实际应用的记账凭证、会计账簿和会计报表等账表,完成从建账、填制、审核记账凭证、编制科目汇总表、登记账簿到编制会计报表等一系列会计核算操作。

参加实训的学生,应先行复习“会计基本技能”、“会计实务技能”和“成本会计”等课程;学习《企业会计准则》,做好实训的理论储备。

参加实训的学生,应准备齐全实训所需的证、账、表、笔、计算器、印鉴、回形针、胶水等用品用具,做好实训需要的用品储备。备品准备数量参见表 1-1。

表 1-1 用品用具明细表

序号	物 品 名 称	数 量
1	现金日记账	1 本
2	银行存款日记账	1 本
3	三栏明细账	1 本
4	多栏明细账	1 本
5	数量金额明细账	半本
6	采购明细账	20 页
7	固定资产明细账	40 页
8	应交增值税明细账	5 页
9	总账	1 本
10	通用记账凭证	4 本

续表

序号	物 品 名 称		数量
11	记账凭证封皮		2 页
12	科目汇总表		20 页
13	口取纸	红	3 张
14		蓝	3 张
15	资产负债表		1 份
16	利润表		1 份
17	现金流量表		1 份
18	所有者权益变动表		1 份
19	账绳		20 根
20	胶棒		1 支
21	剪刀		1 把
22	礼品袋		1 只

会计综合模拟作为一门课程,在一学期内完成,参加实训的学生,要遵守纪律,认真操作,并利用一定的业余时间进行实践操作,按时完成实训任务。

1.4 会计综合模拟实训主体简介

1.4.1 实训主体的概况

本会计综合模拟实训的主体是沈阳新科设备有限公司。沈阳新科设备有限公司成立于 2005 年 5 月 31 日。该公司现有职工 150 人,设有一个基本生产车间,生产 DH-3 镀膜机、DH-4 镀膜机、DH-5 镀膜机、DH-6 镀膜机 4 种产品;设有两个辅助生产车间,即运输部门和动力车间;设产品销售部一个;设综合服务办公室一个;设财务部一个。生产类型为单步骤生产。

1. 企业工商登记资料

公司于 2005 年 5 月 3 日在沈阳市工商行政管理局登记注册。企业名称:沈阳新科设备有限公司。公司住所:沈阳市沈河区 85 号。公司注册资金:人民币 1 000 万元,系由董事长张新科和沈阳银基发展股份公司分别出资 600 万元和 400 万元形成。经济性质:有限责任公司。公司经营范围:真空设备加工与制造、经营本企业自产产品及相关技术等的进口业务;经营本企业生产、科研所需材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务;经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。经营期限:自 2005 年 5 月 31 日至 2015 年 12 月 31 日。公司营业执照见图 1-1。

2. 企业税务登记资料

(1) 税务登记证

公司税务登记证(国税)见图 1-2,税务登记证(地税)见图 1-3。

(2) 税务登记证(地)

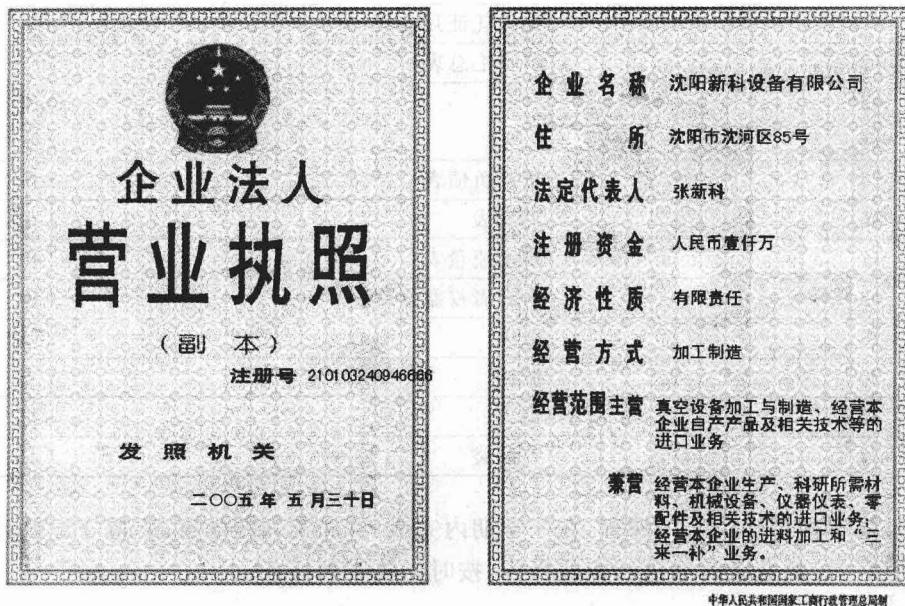


图 1-1 营业执照



图 1-2 税务登记证(国税)

税务登记证(地)

地税沈字 210103240946666 号

纳税人名称: 沈阳新科设备有限公司

法定代表人: 张新科

地 址: 沈阳市沈河区 85 号

登记注册类型: 有限责任

经营方式: 加工制造

经营范围: 真空设备加工与制造、经营本企业自产产品及相关技术等的进口业务; 经营本企业生产、科研所需材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。

营 业 期 限: 自 2005 年 5 月 31 日至 2015 年 12 月 31 日

证件有效期限: 二零一五年十二月三十一日

发证机关: 沈阳市地方税务局沈河分局

二零零五年六月二十日

图 1-3 税务登记证(地税)

3. 企业组织机构代码资料

企业组织机构代码证见图 1-4。



图 1-4 企业组织机构代码证

4. 企业银行开户资料

企业银行开户许可证见图 1-5。



图 1-5 银行开户许可证

5. 企业预留印鉴

企业预留印鉴见图 1-6。



图 1-6 预留印鉴

1.4.2 沈阳新科设备有限公司会计政策

1. 总则

(1) 为了规范沈阳新科设备有限公司(以下简称公司)会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,加强公司会计工作,维护公司股东和债权人的合法权益,根据《企业会计准则》、《公司章程》以及国家其他相关法律和法规,结合公司业务特点制定公司会计政策。

(2) 本办法适用于公司及控股子公司,参股公司可参照执行。

2. 公司按照《企业会计准则》的规定进行日常的会计核算和会计报表的编制。

3. 公司以人民币为记账本位币。

4. 公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

5. 公司会计核算以权责发生制为基础,采用借贷记账法记账。公司在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时,按照企业会计准则规定的计量属性进行计量。主要会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司在

对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,当能够保证取得并可靠计量会计要素的金额时,采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值。

6. 外币交易应当在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额;在资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,如交易性金融资产(股票、基金等),采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益。

7. 公司合并会计报表按照《企业会计准则——合并财务报表准则》的要求编制,以控制为基础确定合并财务报表的合并范围。

8. 公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指公司持有的年限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融资产和金融负债的核算方法

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据与计量方法

企业成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量。

(3) 金融资产和金融负债的后续计量

除以下情况外,公司按照公允价值对金融资产进行后续计量:持有至到期投资以及贷款和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本计量;在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

除以下情况外,公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

10. 公司采用备抵法核算应收款项减值损失

(1) 对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 对于单项金额非重大的应收款项可以单独进行减值测试,确定减值损失,计提坏账准备;也可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

(3) 公司按账龄进行分组,坏账准备计提比例见表 1-2。

表 1-2 坏账准备计提比例

账 龄	比例/%
1 年(含 1 年,下同)以内	2
1~2 年	4
2~3 年	8
3 年以上	100

(4) 应收票据中的银行承兑汇票不计提坏账准备。

(5) 对确实无法收回的应收款项,根据公司管理权限,经股东会或董事会批准后作为资产减值损失,并冲销提取的坏账准备。

11. 存货的核算

(1) 存货按照成本进行初始计量。库存原材料和包装物采用计划成本核算。

(2) 存货发出采用以下方法确定发出成本:产成品发出采用个别计价法确定发出成本;其他存货采用先进先出法确定存货发出成本。

(3) 公司存货数量采用永续盘存制确定。

(4) 公司在期末对存货进行全面清查,如存货成本高于可变现净值,应当按可变现净值低于存货成本部分,计提存货跌价准备。

(5) 周转材料采用一次摊销法核算。

12. 长期股权投资的核算方法

(1) 企业合并形成的长期股权投资,按下列规定确定初始金额。

① 同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或以发行权益性证券的方式作为合并对价的,应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

② 非同一控制下的企业合并,按以下规定确认长期股权投资的合并成本:一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和;购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本;在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按以下规定确认长期股权投资初始金额。

① 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资以公允价值作为初始投资成本;

③ 债务重组、非货币性交易取得的长期股权投资应按照《债务重组》、《非货币性资产交换》规定确认;

④ 投资者投入取得的长期股权投资应按照合同或协议约定的价值作为初始投资成本,合同或协议约定的价值不公允的除外。

13. 固定资产核算方法

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产。为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;使用寿命超过一个会计年度。

(1) 固定资产按照成本进行初始计量。

(2) 按年限平均法计提折旧。

(3) 折旧率按固定资产类别进行计算。

(4) 公司固定资产的净残值率,除下列资产特殊规定外,一律按 3% 计算。

① 大型设备单项资产原值超过 300 万元以上(含 300 万元),净残值率按 1.5% 计算。

② 电子设备、小型电力设备的固定资产不预留残值。如计算机、电视机、音响、录放机、录像机、热水器、热饭箱、烤箱、冰箱、冷冻柜、洗衣机等。

14. 在建工程核算方法

在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算,并在工程交付使用时按照工程实际成本进行结转。与在建工程有关的利息支出、折价或溢价摊销及外汇折算差额在达到预定可使用状态前予以资本化,计入在建工程成本。

15. 借款费用的核算方法

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

16. 无形资产计价和核算方法

(1) 无形资产取得时按实际成本计价,并在预计使用年限内平均摊销。

(2) 无形资产经初始确认和计量后,在其后使用该项无形资产期间以成本减去累计摊销额和累计减值损失后的余额计量。

17. 收入确认原则

(1) 商品销售收入在同时满足下列条件时予以确认:已将商品所有权上的主要风险

和报酬转移给购货方；未保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售商品实施控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 对公司提供的劳务收入，按以下情况确认和计量：公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入；公司在资产负债表日提供劳务的结果不能可靠估计的，应当分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

18. 公司按资产负债表债务法核算所得税

19. 附则

(1) 本会计政策解释权、修改权属公司董事会。

(2) 本会计政策自 2007 年 1 月 1 日起生效。



2.1 实训步骤

2.1.1 初始(准备)工作

- (1) 明确实训内容及考核要求;做好账簿、凭证准备。
- (2) 根据各总分类账户及明细分类账户期初资料开设新账页,并对期初余额进行试算平衡:
 - ① 根据总分类账期初余额开设总分类账;
 - ② 根据明细分类账期初余额开设各类明细分类账;
 - ③ 进行总账和明细账的期初余额试算平衡。
- (3) 明确各账户的性质,进行合理分类,粘贴口取纸。

2.1.2 上半月经济业务的账务处理

- (1) 审核上半月经济业务原始凭证、根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。
- (2) 审核记账凭证。
- (3) 根据审核后的会计凭证登记明细账。
- (4) 根据记账凭证编制上半月科目汇总表,并据此登记总账。
- (5) 进行总账和明细账的试算平衡。

2.1.3 下半月经济业务的账务处理

- (1) 审核下半月经济业务原始凭证,根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。
- (2) 审核记账凭证。
- (3) 进行期末计算,结转处理。
- (4) 根据记账凭证编制下半月科目汇总表,并据此登记总账。
- (5) 进行总账和明细账的试算平衡。