

高职高专“十三五”规划精品教材·会计专业系列

工业企业会计实训

GONGYE QIYE KUAIRI SHIXUN

(第二版)

主 编 许仁忠 刘婷 周静 胡虹



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

工业企业会计实训

GONGYE QIYE KUAIJI SHIXUN

(第二版)

主 编 许仁忠 刘 婷 周 静 胡 虹
副主编 周凤莲 杨 洋 张珊珊 李慧蓉 李丽娟



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计实训/许仁忠等主编. —2版. —成都:西南财经大学出版社,2017. 1

ISBN 978 - 7 - 5504 - 2828 - 7

I. ①工… II. ①许… III. ①工业会计 IV. ①F406. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 015839 号

工业企业会计实训(第二版)

许仁忠 刘婷 周静 胡虹 主编

责任编辑:张 岚

封面设计:杨红鹰 张姗姗

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www. bookcj. com
电子邮件	bookcj@foxmail. com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	13
字 数	185 千字
版 次	2017 年 1 月第 2 版
印 次	2017 年 1 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 2828 - 7
定 价	32. 80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

高职高专“十三五”规划精品教材·会计专业系列

编 委 会

主 任：许仁忠

成 员（以姓氏笔画为序）：

许仁忠 刘 婷 李丽娟

李慧蓉 张珊珊 杨 洋

周凤莲 周 静 胡 虹

总序

高等职业教育的培养目标是培养具有专业技能和工匠精神的高素质劳动者和人才。高职高专会计专业肩负着培养素质高、技术强应用型财务会计人才的重任。为了促进专业教学的发展，我们组织编写了这套《高职高专“十三五”会计专业系列规划教材》。按照三年的教学计划和进程，本系列规划教材共有十册：《基础会计》《基础会计实训》《财经法规与会计职业道德》《初级会计实务》《出纳实务》《商贸企业会计实训》《工业企业会计实训》《纳税实务》《会计电算化》《财务管理》，期望能为提高高职高专会计专业教学水平尽绵薄之力。

本套教材编写的指导思想是从企业的实际需要出发，结合学生的基本现状，力求通俗易懂、学以致用。财务会计是经济管理中进入行业门槛时对专业技能要求最高的工作，也是经济管理类学科中技术含量最为丰富的工作。要使高职高专会计专业毕业生走上岗位就能独立操作、胜任工作、减少企业再次培训的成本和精力，就必须时时处处从工作岗位的实际需要着手，让学生掌握会计工作的各项动手操作技能。为此，有一套能高度契合会计岗位工作实践的教材尤为重要，这也是我们编写这套高职高专会计专业系列规划教材的初衷。

本套教材在编写中本着“课堂就是岗位”的理念，着重实践，重视实训，强调培养学生的动手操作能力，在内容组织和安排上，岗位实训的材料较为丰富。为此，编者在编写时注重精心挑选案例和素材，所挑选的案例与素材均从多年教学与实训工作中获得，以让学生切实掌握会计工作的各项专业操作技能和专业基础知识。密切联系企业实际情况、切实贯彻培养学生专业操作技能的实践性原则是本套教材的最大亮点。编者期望能通过这种安排，加强实训练习，达到让学生毕业即能上岗胜任工作的目的。编者更期望能与使用本套教材的同仁一起为实现高职高专会计专业培养目标共同努力。

为了方便教师教学，考虑到选用的实训内容和材料较多，在本套教材编写的同时，

还同步编写了教材习题的全套答案和解析，同时制作了教学课件。需用题解和课件的教师可登录西财出版网（网址：<http://www.bookcj.com>）下载，也可通过 QQ 号 736982502 与编者联系取用，相互切磋交流。

本套高职高专会计专业系列规划教材的编者从事会计专业高等职业教育数年，具有较为丰富的教学实践经验。编者在编写过程中参考了一些专家、学者的成果和资料，在此一并致以诚挚感谢。由于学识有限，恳请广大读者和师生对书中误漏之处予以赐教指正。此外，需要说明的是，本系列教材的出版得到了西南财经大学出版社的大力支持，在此特表示衷心感谢。

前言

《工业企业会计实训》是《高职高专“十三五”规划精品教材·会计专业系列》中的一册，是帮助高职高专在校学生学习和掌握工业企业会计知识与技能的实训教材，是高职高专在校学生在学习完初级会计实务课程后进入专业会计实训的一门重要课程，也是高职高专在校学生进行企业会计实训的关键环节。

《工业企业会计实训》共四个部分。第一部分是工业企业会计实训概要，包括实训目的、实训程序、实训组织、实训用具等内容。第二部分是工业企业会计实训模拟企业的概况，包括企业基本情况、企业内部组织机构、企业账务处理程序、企业内部会计制度、企业财务部门各工作岗位及其职责、企业会计岗位核算程序等内容。第三部分是工业企业会计实训资料，包括期初建账资料、当月经济业务、经济业务的说明与提示、会计报表等内容。第四部分是实训要求，包括建账、审核原始凭证、编制记账凭证、登账、对账、结账、编制会计报表、分析会计报表、会计档案的装订加工等内容。

工业企业会计实训是高职高专会计专业必修的专业基础课程，是相当数量的高职高专会计专业学生在毕业后走上工作岗位都要面临的会计工作，因此，我们在编写时注重了内容选取上的广泛性，同时强调内容讲授上的针对性，特别重视与工业企业实际经济活动紧密结合，我们期望这种与实际紧密结合的实训能对高职高专会计专业学生日后从事工业企业会计工作有所帮助与补益。

本书在编写时强调工业企业会计实际操作能力的训练，着重对原始凭证审核与记账凭证编制、记账对账与结账、会计报表编制等环节的训练有所加强，强调培养学生的动手能力，以学生毕业上岗即能进行工业企业会计账务处理与核算为目标，引导学生在实践、实训上下功夫。为此，本书特别强调会计技能的讲授，强调学生应掌握的会计技能，包括编写记账凭证、登记会计账簿、编制会计报表，等等。编者期望能通过密切联系实际的学习，让学生能真正学会和掌握工业企业会计账务处理与核算的技能，为走上工作岗位即能胜任工业企业会计工作做好应有的准备。

编者

二〇一七年元月

目 录

第一部分 实训概要	(1)
一、实训目的	(1)
二、实训程序	(1)
三、实训组织	(1)
四、实训用具	(2)
第二部分 企业概况	(3)
一、企业基本情况	(3)
二、企业内部组织机构	(3)
三、企业账务处理程序	(4)
四、企业内部会计制度	(5)
五、企业财务部门各工作岗位及其职责	(9)
六、企业会计岗位核算程序	(12)
第三部分 实训资料	(16)
一、期初建账资料	(16)
二、当月经济业务	(18)
三、经济业务的说明与提示	(167)
四、会计报表	(174)
第四部分 实训要求	(177)
一、建账	(177)
二、审核原始凭证	(177)
三、编制记账凭证	(177)
四、登账	(177)
五、对账	(178)

六、结账	(178)
七、编制会计报表	(178)
八、分析会计报表	(178)
九、会计档案的装订加工	(178)
 附录一 企业会计准则——基本准则	(179)
附录二 会计基础工作规范	(185)
附录三 《工业企业会计实训》实训报告	(198)

第一部分 实训概要

一、实训目的

工业企业会计实训的实训目的,是对学生进行全面的工业企业会计实务演练,并对所有会计专业知识的掌握程度及运用能力进行综合性考查。通过实训操作,让学生能够较为全面、系统地掌握实际工业企业会计核算的基本程序和具体方法,增强学生对基本理论的理解,提高学生对基本方法的运用能力,训练学生的基本会计操作技能。

通过实训,期望学生能进一步认识工业企业的资金运动,进一步了解工业企业生产经营的特征,从而进一步掌握工业企业会计核算的实际操作方法与技能,明确工业企业会计核算的流程,为毕业后上岗即能胜任岗位工作奠定基础。

二、实训程序

1. 建账前的准备

- (1) 熟悉工业企业四川鲲鹏有限公司的概况、内部会计制度及实施细则。
- (2) 明确账簿启用和记账技术的规范要求,明确阿拉伯数字的书写规范。

2. 建账

开设总分类账户、明细分类账户及现金日记账和银行存款日记账。

3. 填制与审核会计凭证

审核和填制工业企业四川鲲鹏有限公司发生的经济业务的原始凭证,编制记账凭证。

4. 登账

登记日记账和明细分类账、编制科目汇总表,登记总分类账。

5. 对账与结账

将现金日记账、银行存款日记账和明细分类账与总分类账进行核对。

6. 会计报表的编制和分析

编制四川鲲鹏有限公司资产负债表、利润表。

7. 会计档案的加工

将四川鲲鹏有限公司的会计凭证、账簿和财务报表加工整理成册。

三、实训组织

- (1) 组织实训教学,由教师指导实训全过程。
- (2) 实训组织形式:分岗实训。

四、实训用具

实训需用的用具见表 1-1。

表 1-1 实训需用的用具

用具名称	数量及单位	备注
1. 记账凭证	4 本	
2. 账簿		
现金日记账	1 本	
银行存款日记账	1 本	
总分类账	1 本	
三栏式账页	1 本	
多栏式账页	20 页	
数量金额式账页	20 页	
增值税专用账页	6 页	
3. 科目汇总表	3 张	
4. 财务报表		
资产负债表	1 张	
利润表	1 张	
5. 会计凭证封皮	2 张	
6. 账簿封皮	1 套	各明细分类账可按顺序合订一本, 用口取纸区分
7. 账绳	1 根	明细账装订用
8. 口取纸	红、蓝各 5 张	
9. 胶水	1 瓶	
10. 财务专用笔	红、蓝各 1 支	
11. 直尺	1 把	
12. 实训报告	1 份	
13. 会计档案袋	1 个	全部实验资料装入袋内

第二部分 企业概况

一、企业基本情况

企业名称：四川鲲鹏有限公司

地 址：成都高新区新光路1号

联系电话：88969696

法定代表人：高坚强

企业类型：有限责任公司

企业代码：51060601

税务计算机代码：2223460

纳税人识别号：510102020313159

注册资金：100 万元

经营范围：工业产品制造

主营：工业产品制造

兼营：资产出租、运输

银行开户：

基本存款账户：建设银行成都高新分行新光分理处

账号：958575—21

二、企业内部组织机构

四川鲲鹏有限公司内部组织机构见图 2-1。

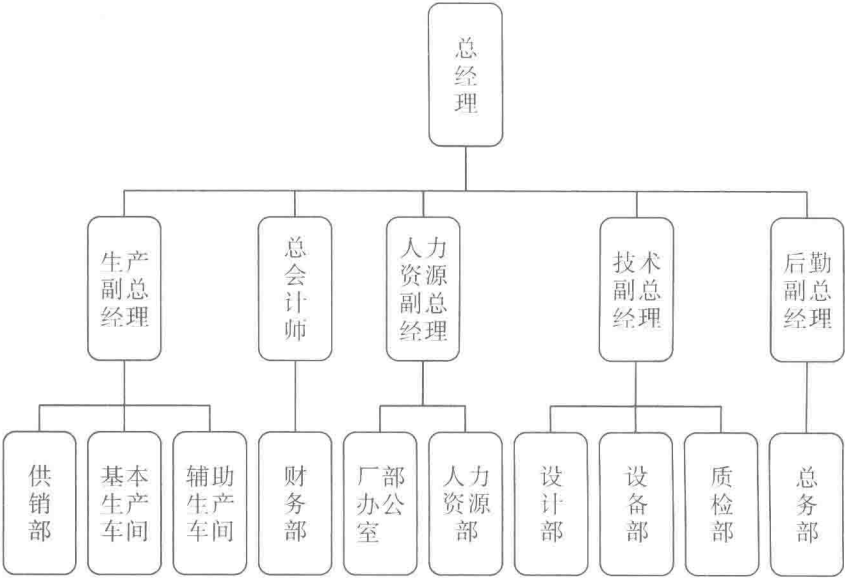


图 2-1 企业内部组织机构

三、企业账务处理程序

四川鲲鹏有限公司采用科目汇总表账务处理流程如图 2-2 所示。

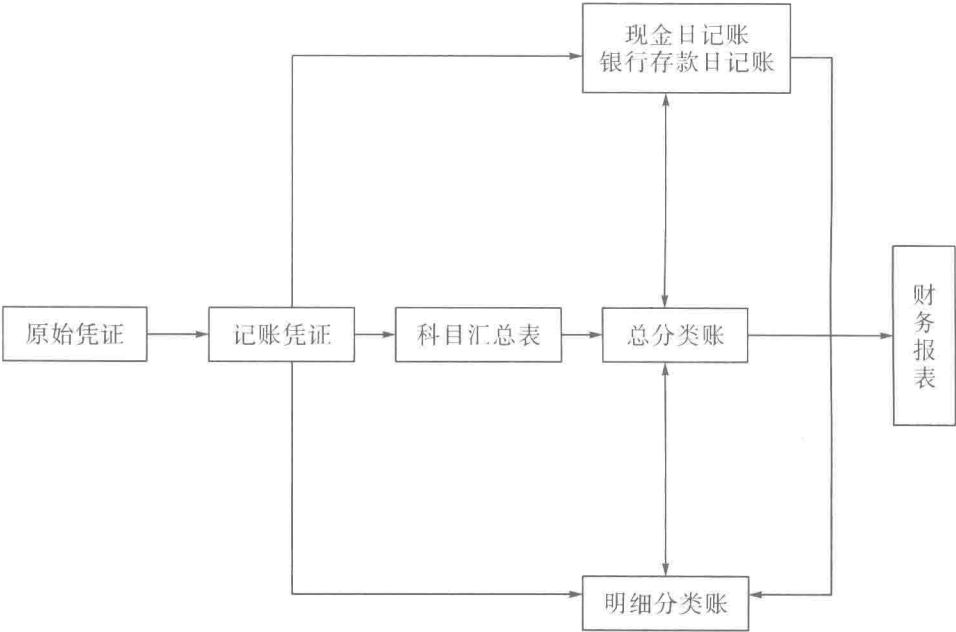


图 2-2 账务处理流程

四、企业内部会计制度

根据《企业会计准则》《企业会计准则——操作指南》及有关财经、税收法规制度，为加强会计核算的规范性和会计监督的有效性，结合四川鲲鹏有限公司实际，特制订四川鲲鹏有限公司内部会计制度。

1. 货币资金

(1) 库存现金实行限额管理

银行核定四川鲲鹏有限公司的库存现金限额为 50 000 元。

(2) 银行存款

四川鲲鹏有限公司银行存款设明细账：基本存款明细账。

基本存款账户主要办理商品交易结算业务，既可以办理转账，也可以提取现金。

本企业不设外币现汇账户，若发生外币收付及债权债务业务，按当日市场汇率折合成人民币记账。

(3) 备用金管理

采购员及其他职工出差预支差旅费，回厂后一次结清。

2. 存货

(1) 存货

存货核算包括原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）及库存商品等。

(2) 原材料

原材料按实际成本进行日常核算。按移动加权平均法计算发出的原材料的单位成本（为简化核算，单位成本保留整数）。

(3) 在途物资

按原材料分类的相同口径进行明细分类核算。购入货物（除固定资产外）所支付的运输费用，可根据运费结算单据（普通发票）所列运费金额依 7% 的扣除率计入进项税额，但随同运费支付装卸费、保险费等其他杂费不得计入进项税额。准予抵扣的运费结算单据（普通发票）是指铁路、民用航空、公路和水上运输单位开具的发票。

(4) 低值易耗品

低值易耗品采用“一次摊销法”结转成本。

(5) 包装物

包装物采用实际成本核算，随同产品出售的包装物不单独计价。其成本记入“销售费用”科目。出租出借包装物，在领用新包装物时一次结转成本，收回出租出借的包装物（旧包装物）在备查账上登记。

(6) 库存商品

库存商品采用实际成本进行日常核算。

3. 应收账款

资产负债表日按应收账款余额的 0.5% 调整并计提坏账准备金。

4. 固定资产

(1) 固定资产确认标准为：

①为生产商品、提供劳务、出租或为经营管理而持有的。

②使用寿命超过一个会计年度。

四川鲲鹏有限公司的固定资产分为：生产经营用固定资产、非生产经营用固定资产。

(2) 购入不需要安装的固定资产，按买价、税费、支付的包装费和运输费等采购费用的总额作为固定资产的原值入账。购入需要安装的固定资产，应先记入“在建工程”科目，待安装完毕交付使用时再转入“固定资产”科目。

(3) 固定资产折旧，当月增加的固定资产不计提折旧，当月减少的固定资产当月照常计提折旧。

(4) 企业因转让、报废、毁损等原因减少的固定资产通过“固定资产清理”科目核算。固定资产转入清理时，应由设备部提出报告，经技术部门鉴定，报主管领导审批后处理。

(5) 销售不动产（厂房、建筑物等）按销售收入的5%计缴营业税。

5. 负债

(1) 短期借款的利息，按季结算，分月预提，季末支付。

(2) 应付职工薪酬——工资，月末计提“应付职工薪酬——工资”计入有关成本费用，工资于下月上旬发放。

6. 成本费用的归集及产品成本的计算

(1) 四川鲲鹏有限公司采用制造成本法计算产品成本。

(2) 四川鲲鹏有限公司的各项费用按其经济用途分为生产经营费用和非生产经营费用。生产经营费用又分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的期间费用。

计入产品成本的生产费用，按其在生产过程中的用途划分为若干项目，即直接材料、直接人工、制造费用。

期间费用分为：管理费用、财务费用、销售费用。

(3) 为进行产品成本的总分类核算，企业应设置“基本生产成本”“制造费用”“辅助生产成本”等总账科目。

①“基本生产成本”科目应按产品品种分设明细账，该账也称产品成本计算单。明细账中应按成本项目分设专栏，登记各产品成本项目的月初在产品成本、本月发生的费用、本月完工产品成本和月末在产品成本。采用约当产量比例法在完工产品与在产品之间分配累计生产费用。

②制造费用是指四川鲲鹏有限公司为生产产品而发生的，应计入产品成本，但没有专设成本项目的各项生产费用。月末，采用生产工时比例法分配制造费用。“制造费用”明细账可按费用项目分设专栏。费用项目有：工资附加费、折旧费、修理费、办公费、水电费、运输费、保险费、机物料消耗及其他。

③四川鲲鹏有限公司设置辅助生产车间即机修车间，发生的全部生产费用直接计入“辅助生产成本”科目。辅助生产车间为提供劳务所发生的实际成本，按受益数量在收益部门之间采用直接分配法进行分配。辅助生产成本——机修车间明细账中的费用项目有：燃料及动力、工资及附加、折旧费、修理费、办公费、水电费、运输费、

保险费、机物料消耗及其他。

7. 与工资有关的各项经费、基金

依会计制度的有关规定，四川鲲鹏有限公司按工资总额的一定比例提取各项基金和经费。提取项目和计提比率见表 2-1。

表 2-1 四川鲲鹏有限公司基金和经费提取项目与计提比率

项目	计提依据	计提比率	
		企业负担	个人负担
职工教育经费	月工资总额	2.5%	—
养老保险费	月工资总额	20%	8%
医疗保险费	月工资总额	10%	2%
失业保险费	月工资总额	1.5%	0.5%
住房公积金	月工资总额	8%	8%

8. 销售

(1) 商品销售

商品销售按销售方式不同，分为一般商品销售、预收货款方式销售和委托代销方式销售。

(2) 主营业务收入的确认

① 采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑等方式结算货款或赊销款的，在开发票并发出库存商品后确认主营业务收入。

② 采用委托收款、托收承付结算方式的，在开发票、发出库存商品的同时，向银行办妥委托收款或托收承付手续后确认主营业务收入。

③ 采用预收货款方式销售的，应在商品发出时确认主营业务收入。

④ 采用委托代销方式销售的，收到受托方交来的代销清单时确认主营业务收入。

⑤ 提供工业性劳务收入的，在同一会计年度内开始并完成的劳务，与完成劳务时确认收入；若劳务的开始期和完成期分属不同的会计年度，当提供劳务交易的结果能够可靠估计时，企业应在资产负债表日按完工百分比法确认相应的劳务收入。

(3) 现金折扣与销售折让

① 现金折扣

现金折扣是指债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。现金折扣应在实际发生时确认为当期财务费用（货款有现金折扣，增值税无现金折扣）。

② 销售折让

销售折让是指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。销售折让在实际发生时冲减当期收入。

(4) 销货退回

企业已确认为收入的售出商品发生销货退回，购买方必须凭当地主管税务机关开

具的企业进货退出及索取折让证明单（以下简称“证明单”）送交销售方，作为销售方开具红字专用发票的合法依据。销售方在未收到证明单以前，不得开具红字专用发票。收到证明单后，根据退回货物的数量、价税款向购货方开具红字专用发票。红字专用发票的记账联作为销售方扣减当期销项税额的凭证，其发票联、抵扣联作为购买方扣减进项税款的凭证。销货退回在实际发生时冲减当期收入。

（5）委托代销

委托代销是委托方委托其他企业代理销售商品的一种销售方式。在委托代销方式下，委托方与受委托方应事先签订代销商品合同和协议，明确代销商品的品种、价格、手续费的计算标准及货款结算等事项。

委托方发出代销商品时，不转移商品的所有权，不确认收入，不办理货款结算，只作商品移库处理；商品仍属委托方库存商品的一部分，待受托方将商品销售后，提交代销清单时，委托方再确认收入，结算货款，作为商品销售的实现。

发生委托代销业务时，应填制代销商品发货单一式数联，以便仓库据以发货，财会部门据以记账。

9. 税费

四川鲲鹏有限公司为增值税一般纳税人。增值税、企业所得税上缴国家税务局，其他税费上缴地方税务局。

（1）企业所得税

企业所得税的计税依据为年应纳税所得额，税率为 25%。税法规定，企业所得税按年计算、分季预缴。全年所得税调整事项均在 12 月份进行。

（2）增值税

销售商品、提供工业性劳务，均应缴纳增值税。增值税税率为 17%，按月计算并缴纳。

（3）营业税

四川鲲鹏有限公司兼营的运输劳务收入、销售不动产收入等均应缴纳营业税。营业税税率为 5%，按月计算并缴纳。

（4）城市维护建设税及教育费附加

城市维护建设税及教育费附加分别按四川鲲鹏有限公司应缴纳的流转税（增值税、消费税、营业税）合计数的 7% 和 3% 计算，按月计算并缴纳。

（5）房产税

① 四川鲲鹏有限公司自己使用的房屋，房产税应纳税额计算如下：

应纳税额 = 房产账面原值 × (1 - 扣除率 30%) × 年税率 1.2%

② 出租房屋的，房产税应纳税额计算如下：

应纳税额 = 月租金收入 × 税率 5%

房产税按年计算并缴纳。

（6）车船税

四川鲲鹏有限公司各类车辆年税额标准如下：

货车：每吨位年税额 60 元。