

● 税务干部及财会人员岗位技能培训教材

会计电子模拟实训

浙江省税务干部学校 编



● 税务干部及财会人员岗位技能培训教材

会计电子模拟实训

浙江省税务干部学校 编



图书在版编目(CIP)数据

会计电子模拟实训/浙江省税务干部学校编. —上海:上海财经大学出版社, 2016. 8

ISBN 978-7-5642-2539-1/F · 2539

I. ①会… II. ①浙… III. ①会计电算化-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 206534 号

□ 责任编辑 王 芳

□ 封面设计 杨雪婷

KUAIJI DIANZI MONI SHIXUN

会计电子模拟实训

浙江省税务干部学校 编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华教印务有限公司印刷装订

2016 年 8 月第 1 版 2016 年 8 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 10.75 印张 107 千字

定价: 35.00 元

前 言

教材是做好教育培训工作的基础,教材建设是教育培训工作的重要组成部分之一。为贯彻“应用为本,学以致用”的教育培训理念,我们在十多期干部培训班应用的基础上,通过修改完善,编写了《会计电子模拟实训》,该教材是我校实训平台建设的重要内容,也是我校打造特色税务培训机构的重要举措。

《会计电子模拟实训》是税务干部开展会计电算化模拟实训的教材。本教材是在学员对会计基础知识与技能、会计业务核算与报告、成本核算与控制、税费计算与申报等会计实务学习的基础上,通过综合运用所学知识和技能,训练和提高学员在电子环境(各种通用会计核算软件)下进行会计实务处理、纳税申报和财务分析的能力,更加注重在业务操作过程中,提高学员发现问题、分析问题、解决问题的能力;能对学员本岗位工作任务的完成进行合理计划、安排,在处理与其他岗位关系中提升沟通、协调、表达能力,增强团队意识、责任意识、管理意识、安全意识;有利于培养学员的综合能力,使会计、电算化、税收等知识更好地融会贯通,从而更好地服务税收工作。

《会计电子模拟实训》精选了通用设备制造业的典型业务,紧跟会计、税收的发展趋势,突出理论与实际相结合,会计核算与信息技术相结合,注重前瞻性、可操作性、应用性、真实性、完整性、系统性、综合性。在教材体例上充分考

考虑案例教学法和模拟演练的需要。本教材不仅适用于税务干部学习使用,也适宜高校财会专业学习使用。

《会计电子模拟实训》由浙江省税务干部学校教材编写组编写,编写人员均为教学经验丰富的资深教师,主审沈建良,主编周祖良,成员屠建鸿、蔡东方、毕挺、施维欢。由于作者水平有限,错漏之处难免,敬请专家和读者批评指正。

浙江省税务干部学校教材编写组

2016年8月

目 录

第一章 会计电子模拟实训的组织	(1)
一、会计电子模拟实训目标和要求	(1)
二、会计电子模拟实训操作流程	(1)
三、会计电子模拟实训教学方法	(2)
四、会计电子模拟实训考核标准	(2)
第二章 模拟企业基本情况	(3)
一、模拟企业情况简介	(3)
二、产品生产的工艺流程	(3)
三、会计核算方法	(4)
四、核算方法说明	(4)
第三章 模拟企业期初资料	(7)
一、账户期初余额	(7)
二、账户明细资料	(12)
三、11 月份利润表	(14)

第四章 模拟企业核算资料.....	(16)
一、模拟企业 2013 年 12 月份经济业务内容	(16)
二、模拟企业 2013 年 12 月份经济业务原始凭证	(21)
三、模拟企业 2013 年 12 月份产品成本核算资料	(163)

第一章

会计电子模拟实训的组织

一、会计电子模拟实训目标和要求

(一)会计电子模拟实训目标

1. 知识目标:学会会计凭证的填制和审核、会计报表的编制和审核,以及会计软件的操作。

2. 能力目标:掌握会计基本实践技能,提高会计核算能力,进而提高税收稽查、税收征管工作能力。

3. 素质目标:增强自我学习、诚信敬业、团队协作、人际沟通、独立决策等素质。

(二)会计电子模拟实训要求

1. 分组:两人一组,每组代表一个企业进行业务操作,共分若干个组,在组长的带领下,两人分工协作完成会计实训任务。

2. 操作:每组分两个角色,即会计和会计主管,如 S01A, S01B, 进行操作(密码同用户名)。

二、会计电子模拟实训操作流程

1. 基础设置:输入企业基本信息,启用系统,会计科目导入,现金流量设置及参数设置。

2. 初始化:期初余额录入。

3. 经济业务输入:根据 2013 年顺达企业发生的经济业务(原始凭证),编制记账凭证,再录入会计电算化账套(包括根据相关资料计算产品成本,编制产品成本计算单)。

4. 根据审核无误的记账凭证记账、结账,编制会计报表(资产负债表、利润表、现金流量表)。

三、会计电子模拟实训教学方法

会计电子模拟实训教学运用多元化的教学方法,有辨识、讲解、操作、检验和点评等环节,在整个教学过程中充分调动学员的学习积极性,让学员自主学习、独立思考,真正达到教学相长。

1. 辨识。学员根据会计电子模拟实训资料中的原始凭证判断是何种业务,需要完成哪些任务。

2. 讲解。教师根据学员已有的知识结构、专业水平,针对实训内容从“做什么、怎么做、为什么这样做”几个方面向学员进行讲解。

3. 操作。学员按照教师的讲解,自己动手进行实务操作,教师从旁进行个别指导。

4. 检验。月底完成所有经济业务处理后,学员参考教师公布的答案检验总账科目余额,独立编制相关报表后,再对报表数据进行检验。

5. 点评。学员完成会计电子模拟实训并自我检验后,教师总结学员实训过程中出现的典型错误,并进行点评讲解。同时,对学员完成的作业质量、学习态度、工作责任心等方面作出相应评价。

四、会计电子模拟实训考核标准

会计电子模拟实训成绩的考核应贯穿于会计电子模拟实训的全过程,使之有效地促进学员实际操作的规范和实践技能的不断提高。会计电子模拟实训的考核要求和标准如下:

1. 实训态度端正,学员之间能积极协作。
2. 能理论联系实际,运用所学知识,熟练填制记账凭证,登记账簿,编制报表。
3. 能从处理会计经济业务中发现问题和解决问题。
4. 数据处理正确,对应关系清晰,项目之间平衡,操作规范,全面完成各项操作事项。

根据上述要求和标准评定成绩。等级分为:优秀、良好、及格和不及格。不及格者须重做。

第二章

模拟企业基本情况

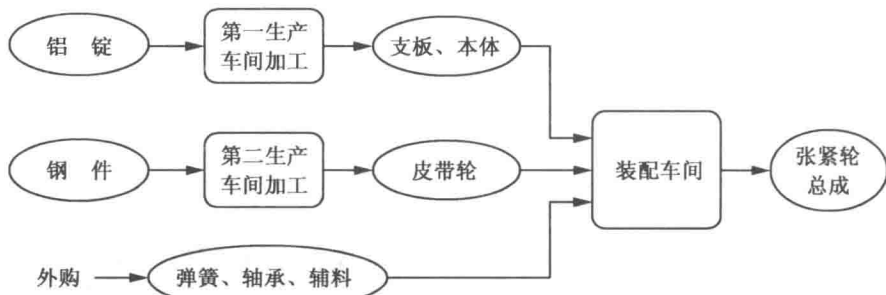
一、模拟企业情况简介

浙江顺达有限公司是由自然人投资成立的股份有限公司,地处东吴市杭长桥南路。该企业为增值税一般纳税人,法定代表人沈顺利。税务登记号为:330501333233336。注册资本3 160万元。该企业主要从事汽车部件的生产和销售,主要产品有张紧轮总成和惰轮,属于通用设备制造业。企业设有三个基本生产车间和相应的管理部门,现有职工 80 名,其中管理部门人员 6 名,销售人员 4 名,车间管理及生产人员 70 名。

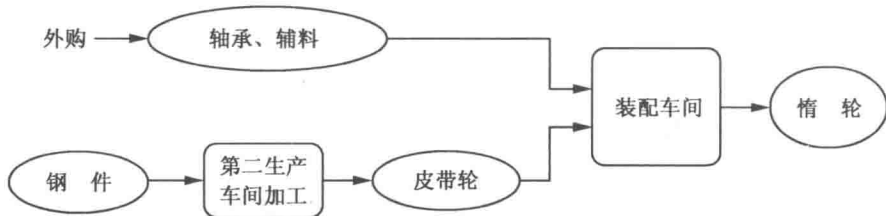
二、产品生产的工艺流程

企业的三个基本生产车间分别为:第一生产车间、第二生产车间和装配车间。其中,第一生产车间将外购的铝锭加工成支板、本体;第二生产车间将外购的钢件加工成皮带轮;然后由装配车间将支板、本体、中心轴、皮带轮、轴承、弹簧及相关辅料加工成张紧轮总成。将皮带轮、轴承及相关辅料装配成惰轮。如下图所示:

- 支板、本体+中心轴+皮带轮+轴承+弹簧+相关辅料→装配成甲型张紧轮总成
- 支板、本体+中心轴+皮带轮+2 个轴承+2 个弹簧+相关辅料→装配成乙型张紧轮总成
- 皮带轮+轴承+相关辅料→装配成甲型惰轮
- 2 个皮带轮+2 个轴承+相关辅料→装配成乙型惰轮



张紧轮总成工艺流程图



惰轮工艺流程图

三、会计核算方法

会计核算采用记账凭证核算程序。

第一步：根据取得或填制的原始凭证填制记账凭证。

第二步：根据与现金及银行存款收支有关的记账凭证逐笔序时登记现金日记账和银行存款日记账。

第三步：根据记账凭证及所附的原始凭证逐笔登记各有关明细账。

第四步：根据记账凭证登记总分类账。

第五步：根据对账的要求，定期将总分类账与日记账、明细分类账相核对，并结账。

第六步：期末，根据总分类账和明细分类账编制会计报表。

四、核算方法说明

(一)内部核算制度

1. 企业的库存现金定额为 10 000 元。
2. 企业实行集中核算，全部会计核算由财务处负责完成，各车间只提供成本计算

的原始资料。

(二) 存货的核算

1. 存货计价采用实际成本法。存货发出采用全月一次加权平均法计算。
2. 周转材料领用,采用一次摊销法摊销。
3. 原材料按品名、规格设置明细科目进行核算。
4. 周转材料、库存商品按品名设置明细科目进行核算。

(三) 产品制造成本的核算

1. 企业产品生产是一次投料逐步加工,产品制造分为两个步骤;第一步,第一生产车间、第二生产车间加工生产自制半成品;第二步,装配车间将自制半成品和配套件装配加工成两个产成品,即张紧轮总成和惰轮。产品成本核算方法:半成品成本随半成品实物逐步结转,产成品成本采用品种法。月末在产品成本按约当产量法核算。

2. 基本生产车间发生的各项间接费用,记入“制造费用”账户,并按生产工时进行分配。

3. 成本核算程序如下:

(1)在各受益单位之间按一定标准分配机物料、低值易耗品、人工费、折旧、机修费、水电费等费用;

(2)分配制造费用;

(3)按成本计算对象将生产费用按照成本项目进行汇集,确定完工自制半成品和产成品成本;

(4)产成品成本项目按直接材料费、直接人工费、制造费用设置。

(四) 资产的核算

1. 固定资产核算

(1)固定资产采用平均年限法分类计提折旧。

(2)预计使用年限如下:房屋建筑物为20年,机器设备为10年,办公家具器具为5年。净残值率为5%。

(3)固定资产的修理费用,直接计入当月的有关费用。

2. 无形资产核算

企业的无形资产属于土地使用权,按50年摊销,已摊销20个月。

3. 长期待摊费用

长期待摊费用属于大修理支出,剩余摊销时间为5年。

(五)工资的核算

1. 每月委托工商银行代发工资转存信用卡业务,职工以信用卡提款。
2. 第一车间生产工人 18 人,车间管理人员 2 人;第二车间生产工人 18 人,车间管理人员 2 人;装配车间工人 27 人,车间管理人员 3 人;销售机构人员 4 人,厂部管理人员 6 人。工人月平均工资均为 2 000 元,管理人员月平均工资均为 3 000 元。
3. 工会经费按工资总额的 2% 提取,职工教育经费按工资总额的 2.5% 提取。
4. 社会保险费和住房公积金的计提比例如下表所示:

		公司缴纳部分	个人缴纳部分
养老保险金	月工资基数	14%	8%
医疗保险金	月工资基数	12%	12%
失业保险金	月工资基数	2%	1%
住房公积金	月工资基数	7%	7%

(六)销售成本的核算

完工产品按实际成本核算,采用一次加权平均法计算单位成本和总成本,月末一次结转发出产品成本。

(七)税金及附加费的核算

1. 企业所得税税率 25%。
2. 增值税税率 17%。
3. 城市维护建设税税率 7%。
4. 教育费附加 3%。
5. 房产税、土地使用税按季缴纳。
6. 个人所得税由企业根据职工的每月工资所得,实行代扣代缴。
7. 企业所得税实行查账征收,按季预缴,按实际利润预缴。

(八)利润分配的核算

1. 税前利润弥补以前年度亏损,经过 5 年期末足额弥补的,应用所得税后的净利润弥补。
2. 法定盈余公积金提取比例为 10%。

第三章

模拟企业期初资料

一、账户期初余额

2013 年 12 月 1 日

序号	科目编码	科目名称	数量 核算	期初余额	
				借方金额	贷方金额
1	1001	库存现金		11 114.95	
2	1002	银行存款		375 154.18	
3	100201	工行		175 154.18	
4	1012	其他货币资金			
5	101206	备用金			
6	1101	短期投资		200 000.00	
7	110101	股票		200 000.00	
8	1121	应收票据			
9	112101	浙江振兴实业有限公司			
10	112102	上海大众汽配有限公司			
11	1122	应收账款		3 973 390.00	
12	112201	山东潍柴股份有限公司			
13	112202	江西新欣动力机械有限公司			
14	112203	浙江振兴实业有限公司		274 950.00	
15	112204	上海大众汽配有限公司			
16	112205	江苏汽车商贸有限公司			

续表

序号	科目编码	科目名称	数量 核算	期初余额	
				借方金额	贷方金额
17	112206	广东利达汽车公司			
18	112207	浙江兴达股份有限公司			
19	112208	青岛建邦有限公司			
20	112209	诸暨佳润汽配有限公司		1 186 380.00	
21	112210	海南信誉汽车贸易公司			
22	112211	安徽信阳汽车有限公司		670 480.00	
23	112212	山东济南汽车有限公司			
24	112213	湖南长沙汽车有限公司		1 841 580.00	
25	112214	厦门金龙汽车有限公司			
26	1123	预付账款			
27	112302	浙江钢件有限公司			
28	112303	广东中山弹簧有限公司			
29	112304	昆山佳美轴承有限公司			
30	112305	浙江优特轴承有限公司			
31	112306	绍兴光明铝业有限公司			
32	112307	无锡汽配研究所			
33	1131	应收股利			
34	1221	其他应收款		26 000.00	
35	1402	在途物资			
36	1403	原材料		132 206.75	
37	140301	铝锭	千克	10 881.00	
38	140302	钢件	吨	5 552.64	
39	140303	轴承	只	4 022.50	
40	140304	弹簧	只	13 052.00	
41	140305	辅料		72 039.11	
42	14030501	润滑油	千克	898.15	
43	14030502	中心轴套	只	61 845.00	
44	14030503	其他辅料	吨	9 295.96	
45	140306	包装纸盒	只	26 659.50	
46	1405	库存商品		1 608 173.82	

续表

序号	科目编码	科目名称	数量 核算	期初余额	
				借方金额	贷方金额
47	140501	张紧轮总成——甲型	只	539 764.46	
48	140502	张紧轮总成——乙型	只	646 754.40	
49	140503	惰轮——甲型	只	153 203.76	
50	140504	惰轮——乙型	只	268 451.20	
51	1411	周转材料		10 550.00	
52	141101	千分尺	把		
53	141102	大号扳手	把	9 500.00	
54	141103	小号扳手	把	1 050.00	
55	1511	长期股权投资		584 000.00	
56	151101	股票投资		84 000.00	
57	151102	其他股权投资		500 000.00	
58	1601	固定资产		19 233 375.00	
59	160101	房屋建筑物		14 167 175.00	
60	160102	生产设备		4 489 382.00	
61	160103	办公家具器具		516 818.00	
62	160105	货车		60 000.00	
63	1602	累计折旧			2 641 375.00
64	1606	固定资产清理			
65	1701	无形资产		18 000 000.00	
66	170101	土地使用权		18 000 000.00	
67	1702	累计摊销			930 000.00
68	1801	长期待摊费用		712 229.70	
69	180101	大修理支出		712 229.70	
70	1901	待处理财产损溢			
71	资产小计			44 866 194.40	3 571 375.00
72	2001	短期借款			1 500 000.00
73	200101	农行			
74	200102	工行			1 500 000.00
75	2201	应付票据			
76	220103	浙江优特轴承有限公司			

续表

序号	科目编码	科目名称	数量 核算	期初余额	
				借方金额	贷方金额
77	2202	应付账款			4 648 442.90
78	220201	龙祥实业有限公司			
79	220202	利达实业有限公司			
80	220203	水务公司			
81	220204	电力公司			
82	220205	广东中山弹簧有限公司			1 017 900.00
83	220206	昆山佳美轴承有限公司			886 275.00
84	220207	浙江带钢有限公司			740 025.00
85	220208	浙江威尼斯有限公司			169 357.50
86	220209	浙江优特轴承有限公司			243 360.00
87	220210	绍兴光明铝业有限公司			1 591 525.40
88	2203	预收账款			
89	220301	海南信誉汽车贸易有限公司			
90	2211	应付职工薪酬			28 740.50
91	221101	职工工资			
92	221103	职工福利费			
93	221104	工会经费			
94	221105	职工教育经费			28 740.50
95	221106	非货币性福利			
96	221107	基本养老保险			
97	221109	住房公积金			
98	2221	应交税费		73 857.68	
99	222101	应交增值税			105 307.00
100	22210101	进项税额		4 645 924.88	
101	22210102	已交税金		1 874 198.46	
102	22210106	销项税额			6 625 209.34
103	22210108	进项税额转出			221.00
104	222106	应交所得税		244 861.42	
105	222108	应交城市维护建设税			7 371.49
106	222109	应交房产税			19 834.04