

21

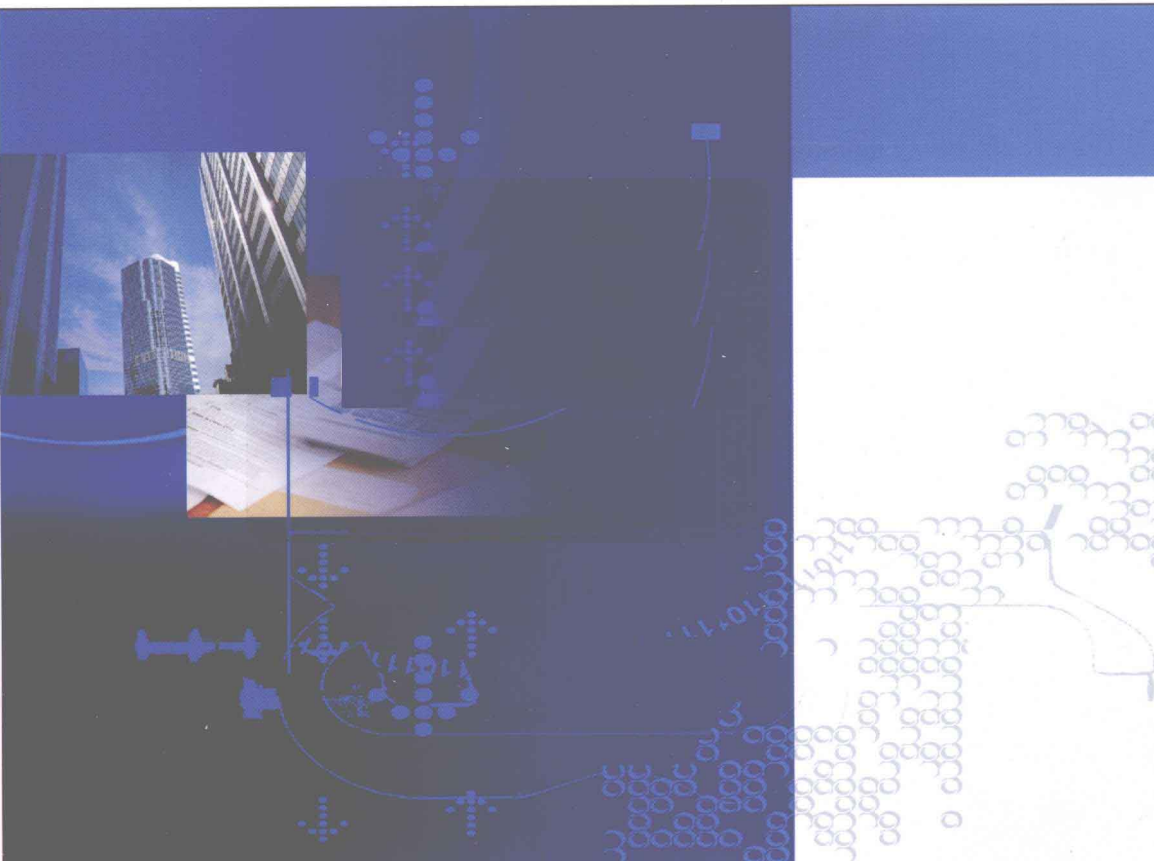
世纪普通高等院校系列规划教材

ERSHIYI SHIJI
PUTONG GAODENG
YUANXIAO
XILIE GUIHUA JIAOCAI

主 编 李君

企业会计综合实训

Qiyekuaji Zonghe Shixun



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

21

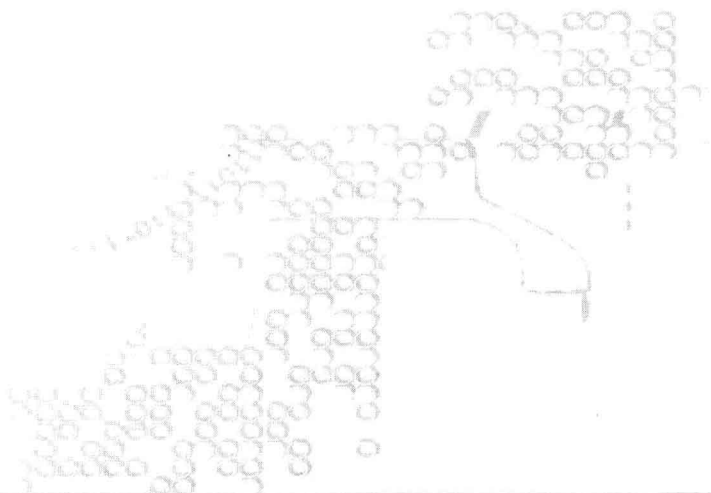
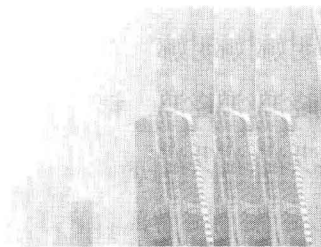
世纪普通高等院校系列规划教材

ERSHIYI SHIJI
PUTONG GAODENG
YUANXIAO
XILIE GUIHUA JIAOCAI

主 编 李君
副主编 斯焯 郑劬

企业会计综合实训

Qiyekuaji Zonghe Shixun



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

图书在版编目(CIP)数据

企业会计综合实训/李君主编. —成都:西南财经大学出版社,
2010.9

二十一世纪普通高等院校系列规划教材

ISBN 978 - 7 - 81138 - 925 - 8

I. ①企… II. ①李… III. ①企业管理—会计—高等学校—教材
IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 170729 号

企业会计综合实训

主编:李 君

责任编辑:汪涌波

助理编辑:吴 蕾 李思齐

封面设计:杨红鹰

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
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	7.75
字 数	170 千字
版 次	2010 年 9 月第 1 版
印 次	2010 年 9 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 81138 - 925 - 8
定 价	18.00 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志,不得销售。

21 世纪普通高等院校系列规划教材

编 委 会

名誉主任：丁任重

主 任：章道云

副 主 任（以姓氏笔画为序）：

王朝全 李成文 龚 灏 彭礼坤 傅江景

委 员（以姓氏笔画为序）：

邓 健 冯明义 李兴荣 杨明娜 周 一

张旭辉 岳正华 钟大辉 赵晓鸿 诸 丹

黄 萍 曹邦英 蒋远胜 董洪清

总序

为推进中国高等教育事业可持续发展，经国务院批准，教育部、财政部启动实施了“高等学校本科教学质量与教学改革工程”（下面简称“质量工程”）。这是深入贯彻科学发展观，落实“把高等教育的工作重点放在提高质量上”的战略部署，在新时期实施的一项意义重大的本科教学改革举措。“质量工程”以提高高等学校本科教学质量为目标，以推进改革和实现优质资源共享为手段，按照“分类指导、鼓励特色、重在改革”的原则，加强课程建设，着力提升我国高等教育的质量和整体实力。为满足本科层次经济类、管理类教学改革与发展的需求，培养高素质有特色应用型创新型人才，迫切需要普通本科院校经管类教学部门开展深度合作，加强信息交流。值得庆幸的是，西南财经大学出版社给我们搭建了一个平台，协调组织召开了普通本科院校经管院系的院长（主任）联席会议，就教学、科研、管理、师资队伍建设、人才培养等方面问题进行了广泛而深入的研讨。

为了切实推进“质量工程”，第一次联席会议将“课程、教材建设与资源共享”作为讨论、落实的重点。与会同志对普通本科的教材内容建设问题进行了深入探讨，认为目前各高校使用的教材存在实用性和实践性不强、针对性不够等问题，需要编写一套高质量的普通本科教材，以促进课程体系和教学体系的合理构建，推动教学内容和教学方法的创新，形成具有鲜明特色的教学体系，有利于普通本科教育的可持续发展。通过充分的研讨和沟通，会议一致同意，共同打造切合教育改革潮流、深刻理解和把握普通本科教育内涵特征、贴近教学需求的高质量的21世纪普通高等院校系列规划教材。

鉴于此，本编委会与西南财经大学出版社合作，组织了乐山师范学院旅游与经济管理学院、西南科技大学经济管理学院、西华师范大学管理学院、西华师范大学历史文化学院、宜宾学院经济与管理学院、成都大学管理学院、成都大学经济政法学院、成都大学旅游文化产业学院、攀枝花学院经管学院、吉林农业科技学院经济管理学院、内江师范学院经济与管理学院、成都理工大学商学院、成都信息工程学院商学院、成都信息工程学院管理学院、西华大学管理学院、四川农业大学经济管理学院、四川理工学院经济管理学院、佛山科技大学经济管理学院、西昌学院经济与管理学院等院校的老师共同编写本系列规划教材。

本系列规划教材编写的指导思想：在适度的基础知识与理论体系覆盖下，针对普通

本科院校学生的特点，夯实基础，强化实训。编写时，一是注重教材的科学性和前沿性，二是注重教材的基础性，三是注重教材的实践性，力争使本系列教材做到“教师易教，学生乐学，技能实用”。

本系列规划教材以立体化、系列化和精品化为特色，包括教材、辅导读物、讲课课件、案例及实训等；同时，力争做到“基础课横向广覆盖，专业课纵向成系统”；力争把每本教材都打造成精品，让多数教材能成为省级精品课教材、部分教材成为国家级精品课教材。

为了编好本系列教材，在西南财经大学出版社的支持下，编委会经过了多次磋商、讨论。首先，成立了由西南财经大学副校长、博士生导师丁任重教授任名誉主任，西华大学管理学院院长章道云教授任主任，西南科技大学经济管理学院院长王朝全教授、宜宾学院经济与管理学院院长李成文教授、成都理工大学商学院院长龚灏教授、四川理工学院经济管理学院院长彭礼坤教授、佛山科技大学经济管理学院院长傅江景教授任副主任，其他院系院长（主任）参加的编委会。在编委会的组织、协调下，第一批规划了公共基础、工商管理、财务与会计、旅游管理、电子商务、国际商务、专业实训、金融、综合类九大系列 70 余种教材。下一步根据各院校的教学需要，还将组织规划第二批教材，以补充、完善本系列教材。其次，为保证教材的编写质量，在编委会的协调下，由各院校具有丰富教学经验并有教授或副教授职称的老师担任主编，由各书主编拟出大纲，经编委会审核后再编写各教材。同时，每一种教材均吸收多所院校的教师参加编写，以集众家之长，取长补短。

经过多方努力，本系列规划教材终于与读者见面了。值此之际，我们对各院系领导的大力支持、各位作者的辛勤劳动以及西南财经大学出版社的鼎力相助表示衷心的感谢！

21 世纪普通高等院校系列规划教材编委会

2008 年 12 月

前言

为了培养应用型会计人才，增强学生的实际操作能力，满足各应用型高等院校会计综合实践性教学需要，缩短学生的就业适应期，降低企业的再培训成本，编者以基础会计、财务会计、成本会计为核心，根据新《企业会计准则》体系和近两年变化较大的增值税、企业所得税等政策编写了《企业会计综合实训》一书。同时，本书也是西华大学重点学科“会计学”和四川省特色建设专业“会计学”的研究成果之一。本书力求突出以下特点：

一是强化实训内容的真实性。本书以成都某沐桶制造企业为原型，根据真实的单据和真实的业务编写，原始凭证的排版贴近实务，其中支票、领料单、发货单等内部凭证都按流水号编排，各类纳税申报表都按照真实的表格设计。

二是强化实训内容的综合性、新颖性。本书内容不仅涉及会计学基础中有关建账、填制以及审核原始凭证、填制和审核记账凭证、过账、结账等内容，而且在实训中还突出新《企业会计准则》和相关税法政策变化的结合，包括消费型增值税下固定资产的处理，交易性金融资产、持有至到期投资、投资性房地产、债务重组、借款费用等的会计处理以及企业各类保险的缴纳、企业出口退税和有关税种的申报缴纳等内容。

三是强化实训内容的实用性、系统性。本书的实训内容模拟公司的业务较全面，实训内容形成一个整体企业会计系统，前后逻辑性强、勾稽关系相互照应。每笔经济业务描述后面均附有该业务涉及的自制及外来凭证清单，能充分检验并提高学生的会计理论和会计实践操作技能水平，增强会计岗位的针对性。同时附有综合实训提示，方便老师的教学参考和对学生的指导。

本书由西华大学李君副教授担任主编，西华大学斯焯和郑劬老师担任副主编，以下人员参加了该教材的编写：周佩（西华大学），马慧知（成都信息工程学院），黄叙（四川师范大学成都学院）。全书由李君老师统稿、总纂。

由于作者水平有限，书中疏漏及不足之处在所难免，恳请使用者不吝指正。

编者

2010年8月

目 录

第一章 企业会计综合实训概述	(1)
一、企业会计综合实训目的	(1)
二、企业会计综合实训流程	(1)
三、企业会计综合实训岗位设置	(1)
四、企业会计综合实训账务处理流程	(2)
五、企业会计综合实训账簿体系设置	(2)
六、企业会计综合实训用具准备	(3)
第二章 企业建账基本资料	(4)
一、实训企业概况简介	(4)
(一) 公司基本情况	(4)
(二) 公司有关会计制度说明	(4)
二、期初建账资料	(7)
(一) 康健公司 2009 年 12 月初有关总分类账和明细分类账期初余额	(7)
(二) 康健公司 2009 年 12 月初库存存货余额	(9)
(三) 康健公司 2009 年 12 月初在产品成本	(10)
第三章 康健公司经济业务资料	(11)
第四章 企业会计综合实训提示	(112)
参考文献	(114)

第一章 企业会计综合实训概述

一、企业会计综合实训的目的

企业会计综合实训以会计学原理为基础，财务会计、成本会计的理论和方法为指导，由教师指导学生处理仿真企业特定会计期间的业务，使学生掌握会计凭证的审核和填制、会计账簿的设置和登记以及会计报表的编制，熟悉会计资料的种类、格式、内容、填制方法和业务流程中会计凭证的传递手续等，充分运用科目汇总表账务处理程序完成特定会计期间的会计循环业务处理，提高学生会计实践综合技能。

通过实训使学生全面熟悉会计机构设置、会计人员分工和各岗位职责；正确处理各岗位所涉及的相关会计业务；检验并提高学生的会计理论和会计操作技能水平；增强会计岗位的针对性，为学生毕业后从事会计工作打下坚实的基础；缩短学生的就业适应期，降低企业的再培训成本。

二、企业会计综合实训流程

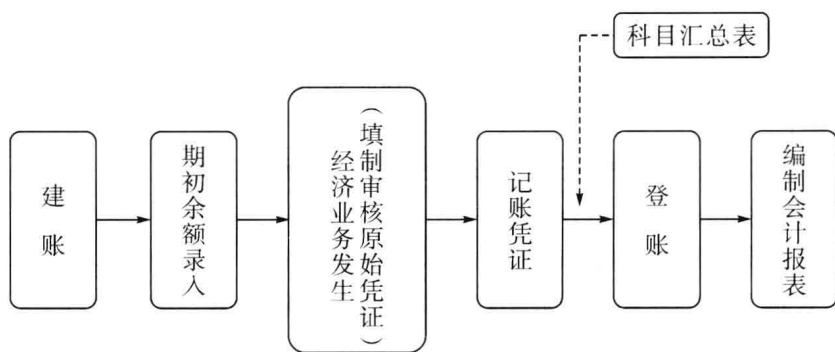


图 1.1 财务会计实训流程图

三、企业会计综合实训岗位设置

每六人组成一个实训工作小组，分别设置六个工作岗位。

会计主管：审核业务；填写各项税金及纳税申报表；编制科目汇总表；登记总账；编制会计报表。

出纳：办理货币资金收付业务；登记现金、银行存款日记账。

会计甲：主要负责登记财产物资明细账和所有者权益明细账。

会计乙：主要负责填制记账凭证、成本计算及登记成本费用明细账。

会计丙：主要负责填制记账凭证及登记往来账。
 会计丁：主要负责填制记账凭证及登记其他账。
 说明：在实训时根据实际情况进行岗位轮换。

四、企业会计综合实训账务处理流程

仿真企业采用科目汇总表账务处理程序，在每月 31 日编制科目汇总表并登记总账，具体程序如下：

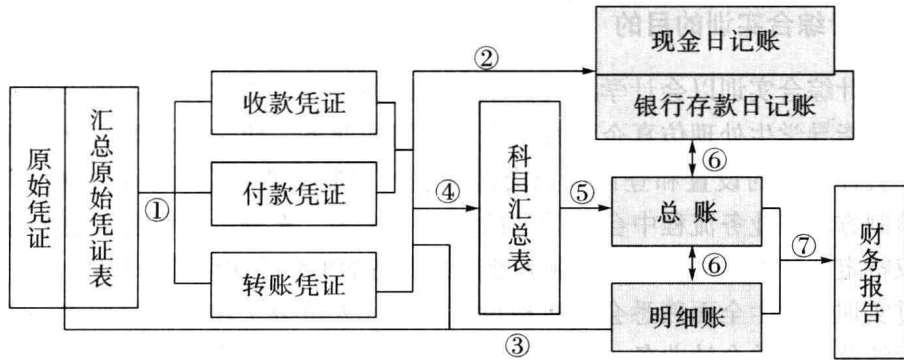


图 1.2 账务处理流程图

说明：

- ① 根据原始凭证或汇总原始凭证，填制收款凭证、付款凭证和转账凭证；
- ② 根据收款凭证和付款凭证及所附原始凭证，逐笔按顺序登记现金日记账、银行存款日记账；
- ③ 根据收款凭证、付款凭证、转账凭证和原始凭证或汇总原始凭证，逐笔登记各种明细分类账；
- ④ 根据收款凭证、付款凭证、转账凭证编制科目汇总表；
- ⑤ 根据科目汇总表登记总分类账；
- ⑥ 月末将总分类账与日记账、明细分类账相核对；
- ⑦ 月末根据总分类账和明细分类账及其他有关资料编制会计报表。

五、企业会计综合实训账簿体系设置

1. 日记账

设置现金日记账和银行存款日记账。

2. 总分类账

三栏订本式。

3. 明细分类账

- (1) 原材料、库存商品等存货类：数量金额三栏式。
- (2) 成本、费用类：多栏式。
- (3) 其他：金额三栏式。

4. 账簿启用

账簿启用时,先在账簿的封面上写明单位名称、账簿名称和使用年度,再填写扉页上的账簿启用与交接记录表,并在指定位置加盖单位公章。启用订本账,应当从第一页到最后一页顺序编定页码,不得跳页缺号;使用活页账页,应按账户顺序编号,并须定期装订成册,采用总分方式编定页码。

六、企业会计综合实训用具准备

每组实训用具如表 1.1 所示。

表 1.1 企业会计综合实训用具表

名称	数量	备注
收款凭证	50 页	
付款凭证	100 页	
转账凭证	150 页	
现金日记账账页	10 页	三栏式或多栏式
银行存款日记账账页	10 页	三栏式或多栏式
总账	1 本 (或 100 页)	
金额三栏式账页	100 页	
数量金额三栏式账页	50 页	
多栏式账页	30 页	
增值税明细账账页	5 页	
账簿启用及交接记录表	9 页	
科目汇总表	15 页	
利润表	3 页	
资产负债表	3 页	
现金流量表	3 页	
账夹	5~9 对	
口启纸	3 张	
算盘 (计算器)	每人一把 (个)	自备
直尺	每人一把	自备
大头针 (回形针)	1 盒	
黑色钢笔或签字笔	每人 1 支	自备
红色钢笔或签字笔	每人 1 支	自备
铅笔	每人 1 支	自备
美工刀	至少 1 把	自备
《企业会计准则》或参考书	至少 1 本	自备

第二章 企业建账基本资料

一、实训企业概况简介

(一) 公司基本情况

1. 公司名称：成都康健沐桶股份有限公司（以下简称康健公司）
2. 性质：股份有限公司，一般纳税人。
3. 纳税人识别号：510109876543211
4. 地址及电话：成都市高新区富港路 56 号，85681266
5. 开户行及账号：工行高新支行 424401201234123456
6. 主要产品：浴足盆和沐浴桶
7. 生产组织及工艺流程

(1) 公司下设有三个基本生产车间：加工车间、油漆车间、包装车间；一个辅助生产车间：机修车间。

(2) 公司大量生产浴足盆和沐浴桶。公司首先在加工车间将购买的木板材抛光，然后刷上拼板胶拼贴，再上不锈钢带桶箍成型。到油漆车间经反复打磨上漆。最后在包装车间经成品检验包装入库。

(二) 公司有关会计制度说明

1. 会计工作组织及账务处理程序

公司执行 2006 年颁布的《企业会计准则》。公司会计工作组织采用集中核算形式，账务处理采用科目汇总表账务处理程序，按旬汇总。公司设置总账、明细账、日记账以及收、付、转记账凭证。

2. 流动资产的核算

(1) 公司会计核算以人民币为记账本位币。外币折算采用当日一日汇率，并按月计算汇兑损益。

(2) 库存现金限额为 5 000 元。

(3) 应收账款先按单项资产进行减值测试，发生减值的计提坏账准备。再对未发生减值的应收账款按余额的 0.5% 计提坏账准备。

(4) 原材料中主要材料采用计划成本法。在每笔材料验收入库时进行材料成本差异的结转；其他材料发出采用先进先出法。

(5) 低值易耗品发出采用先进先出法核算，成本采用五五摊销法。

(6) 公司生产的完工半成品不通过半成品库收发，完工后即转入下一工序加工。

(7) 公司生产的产成品（库存商品）入库于月末一次结转，发出库存商品采用先进先出法核算。

(8) 存货采用成本与可变现净值孰低分单项计提跌价准备。

(9) 交易性金融资产期末按公允价值计量。

3. 长期股权投资的核算

公司对洁华公司的投资占该公司有表决权资本的 40%，采用权益法核算。期末按可收回金额与账面价值比较，对可收回金额低于账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备。

4. 持有至到期投资的核算

按实际利率法计算摊余成本。期末按可收回金额与账面价值比较，对可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

5. 固定资产的核算

(1) 固定资产采用分类折旧法计提折旧。月末根据月初应提折旧固定资产原值和规定的月折旧率计提折旧额。其中，分类月折旧率如表 2.1 所示。

表 2.1 固定资产分类月折旧率表 单位:%

类 别	生产经营用固定资产	出租固定资产	不需用固定资产
房屋建筑物	0.30	0.25	0.25
机器设备	1.5	1.5	1
运输工具	1.0	1.0	0.8

(2) 固定资产后续支出中符合资本化条件的资本化，不符合资本化条件的在发生当期直接计入费用。

(3) 固定资产期末按可收回金额与账面价值比较，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

6. 无形资产的核算

无形资产采用直线法摊销，摊销期限 10 年。期末按可收回金额与账面价值比较，对可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

7. 投资性房地产的核算

投资性房地产采用成本模式进行后续计量。按月计提折旧和摊销。（折旧率见固定资产分类月折旧率表）

8. 产品成本的核算

(1) 采用一级成本核算形式，产品成本计算采用逐步结转分步法。半成品成本采用分项结转。

(2) “生产成本——基本生产成本”账户的明细账设直接材料、直接人工、制造费用 3 个成本项目。

(3) 原材料中主要材料按定额耗用量比例法进行分配。定额耗用量如表 2.2 所示。

表 2.2 原材料主要材料定额耗用量表

原材料 \ 产成品	浴足盆	沐浴桶
木板材 (立方米)	0.01	0.125
拼板胶 (千克)	0.20	1.30
不锈钢带 (千克)	1.00	12.00
油漆 (千克)	0.60	8.00

(4) 纸箱按容纳数量进行分配。五个浴足盆装一个纸箱 1 号；一个沐浴桶装一个纸箱 2 号。

(5) 加工车间和油漆车间生产工人采用计件工资，月末根据本车间完工产品数量计发工资，在产品不发工资。单位计件工资如表 2.3 所示。

表 2.3 单位计件工资表

	加工车间	油漆车间
浴足盆	12 元/只	7 元/只
沐浴桶	80 元/只	15 元/只

(6) 包装车间采用计时工资，每人每月 1 200 元。按最终完工入库产成品数量进行分配。

(7) 基本生产车间单独设账核算制造费用，按生产工时比例分配。

(8) 辅助生产车间不单独设账核算制造费用。

(9) 月末在产品采用约当产量法计算。完工程度均为本步骤完工产品的 50%。

9. 税金及附加的核算

(1) 增值税：税率 17%，在采购和销售过程中支付的运费可根据运输发票，按 7% 计算进项税额抵扣。

(2) 企业所得税：税率 25%。每月预缴 25 000 元，年末汇算清缴。

(3) 个人所得税：由公司代扣代缴。

(4) 房产税：出租房屋每月按房租收入的 12% 计缴。其他房屋每年按房产余值 [房产原值 \times (1 - 30%)] 的 1.2% 计缴，要求每年于 6 月底和 12 月底分两次缴纳。

(5) 其他税金及附加：城建税率 7%，教育费附加率 3%。

10. 利润及利润分配

年末按净利润的 10% 提取法定盈余公积金，按 5% 提取任意盈余公积金。按可供分配利润的 60% 向投资者分配利润。

二、期初建账资料

(一) 康健公司 2009 年 12 月初有关总分类账和明细分类账期初余额

表 2.4 康健公司 2009 年 12 月初有关总分类账和明细分类账期初余额表 单位: 元

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备注
库存现金			1 528		
银行存款			1 230 685		
其他货币资金					
	存出投资款	国泰证券高新营业部	61 214.80		
交易性金融资产					
	深发展 A	成本	125 000		10 000(股)
		公允价值变动	91 000		
应收票据	商业承兑汇票	朝霞贸易有限公司	39 780		
应收账款					
	北京美家美有限公司		119 340		
	舒爱尔有限公司		99 450		6.845 0
	美国科丽公司		205 350		30 000(美元)
其他应收款					
	办公室张丹		1 000		
坏账准备					
	美家美有限公司			23 868	
	其他应收账款			1 524	
材料采购	木板材		200 000		100(立方米)
原材料			440 260		
低值易耗品			1 800		
材料成本差异			220		
库存商品			120 000		
发出商品					
	沐浴桶		180 000		200 只(出口)
长期股权投资					
	洁华公司	投资成本	1 400 000		
		损益调整	340 000		
持有至到期投资					
	东北债券	本金	200 000		
		利息调整	5 549.36		
固定资产					
	生产经营用房屋		9 000 000		

表2.4(续)

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备注
	生产经营用建筑物		880 000		
	生产经营用机器设备		860 000		
	生产经营用运输工具		820 000		
	不需用运输工具		400 000		
累计折旧				2 500 000	
无形资产					
	实用新型专利		120 000		
累计摊销				48 000	
投资性房地产					
	出租房屋		1 000 000		
投资性房地产累计折旧				120 000	
生产成本					
	基本生产成本	加工车间	2 964		
		油漆车间	6 132		
		包装车间	0		
短期借款					
	工行高新支行			400 000	年利率 6%
应付账款					
	云南金泰木业有限公司			234 000	
预收账款					
	南方洁具有限公司			10 000	
应付职工薪酬					
	工资			357 260	
	职工教育经费			18 496	
	工会经费			25 018	
应交税费					
	应交增值税			97 020	
	应交营业税			340	
	应交房产税			816	
	应交企业所得税			50 000	
应付利息					
	工行高新支行借款利息			4 000	
实收资本					

表2.4(续)

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备注
	法人股			8 000 000	
	个人股			2 000 000	
资本公积	资本溢价			100 000	
盈余公积					
	法定盈余公积金			560 000	
	任意盈余公积金			280 000	
本年利润				2 200 000	
利润分配					
	未分配利润			920 931.16	

(二) 康健公司 2009 年 12 月初库存存货余额

表 2.5

康健公司 2009 年 12 月初库存存货余额表

单位: 元

存货类别、名称		计量单位	数量	单位成本	计划总成本	材料成本差异率(%)	材料成本差异	实际总成本	
原材料	主要材料	木板材	立方米	20	2 000	40 000	-1	-400	39 600
		拼板胶	千克	1 000	55	55 000	2	1 100	56 100
		不锈钢带	千克	10 000	16	160 000	-0.5	-800	159 200
		油漆	千克	8 000	20	160 000	0.2	320	160 320
	其他材料	润滑油	千克	50	70	3 500			3 500
		纸箱 1 号	个	320	8	2 560			2 560
		纸箱 2 号	个	960	20	19 200			19 200
小 计					440 260		220	440 480	
低值易耗品 ——机修工具	在库	只	25	60				1 500	
	在用	只	10	60				600	
	摊销	只						-300	
	小计							1 800	
库存商品	浴足盆	只	300	100				30 000	
	沐浴桶	只	100	900				90 000	
	小计							120 000	