



高等院校应用型本科系列教材

基础会计实务教程

JICHU KUAIJI SHIWU JIAOCHENG

(第二版)

李会青 主编



上海财经大学出版社

高等院校应用型本科系列教材

基础会计实务教程

(第二版)

李会青 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务教程/李会青主编. —2版. —上海:上海财经大学出版社, 2010. 8

(高等院校应用型本科系列教材)

ISBN 978-7-5642-0853-0/F·0853

I. ①基… II. ①李… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F203

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 157011 号

☐ 责任编辑 刘光本
☐ 封面设计 周卫民

JICHU KUAIJI SHIWU JIAOCHENG

基础会计实务教程

(第二版)

李会青 主编

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

启东市人民印刷有限公司印刷装订

2010 年 8 月第 2 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

710mm×960mm 1/16 19.5 印张 350 千字

印数: 5 001—9 000 定价: 29.00 元

前 言

《基础会计实务教程》自出版以来,得到了广大读者的厚爱。由于第一版出版时间紧迫,书中不免出现一些错漏之处。随着新所得税法的出台和新票据的使用,原版部分内容需随之调整。为了使《基础会计实务教程》紧密结合实际,内容不断趋于完善,更适合教学和初学者使用,我们在原教材的基础上,对《基础会计实务教程》进行了全面、细致的修订。

在修订过程中,我们广泛听取了相关专家和老师的意见和建议,保持了第一版的优势和特点,更正了第一版出现的错漏,同时对有关章节的内容做了调整。在修订中,我们把握两个原则:

第一,体系完整,设计合理,有助于实务教学。本教材由教学大纲和教学内容两部分构成。教学大纲为实务教学明确了基本纲要。教学内容设计了会计凭证、会计账簿、会计报表、综合实务、纳税申报和公司财务会计制度六个模块。每个模块包括操作目的、操作步骤、实务内容、操作指导四个环节,使教学过程环环紧扣、循序渐进,有助于在校内开展实务教学。

第二,紧跟时代发展,更贴近实际,注重对学生各种能力的培养。本教材的业务设计紧密结合国家政策及相关法律法规,与实际工作保持一致,以加强学生会计核算能力、认识问题能力、解决问题能力的培养,达到使学生掌握会计实务工作各项基本技能的目的。

本次修订由山西大学商务学院李会青副教授担任主编,隋玉银副教授、高欣老师参编。第一章、第二章和第四章由李会青老师修订,第三章和第五章由高欣老师修订,第六章由隋玉银老师修订。在修订中得到了山西大学商务学院领导的大力支持,在此表示感谢。

由于编者水平所限,修订后的《基础会计实务教程》教材仍难免有不足之处,恳请专家和读者给予批评指正。

编 者

2010年8月

目 录

1	前 言
1	教学大纲
6	模拟公司概况
11	第一章 会计凭证实务
11	实务一 原始凭证的填制与审核
45	实务二 记账凭证的填制与审核
77	实务三 记账凭证的汇总与凭证的传递、保管和装订
80	第二章 会计账簿实务
80	实务一 建账与登记账簿的基本要求
82	实务二 日记账的登记
86	实务三 明细账的登记
103	实务四 错账的更正
128	实务五 总账的登记及对账与结账

130	第三章 会计报表实务
130	实务一 资产负债表的编制
137	实务二 利润表的编制
144	第四章 基础会计综合实务
248	第五章 基础会计纳税申报实务
248	实务一 增值税纳税申报
269	实务二 地方税(费)纳税申报
273	实务三 所得税纳税申报
277	第六章 公司相关财务、会计制度
277	制度一 货币资金管理制度
282	制度二 存货管理制度
285	制度三 固定资产管理制度
291	制度四 销售收入管理制度
293	制度五 费用管理制度
296	制度六 财务报告与财务分析制度
300	制度七 会计档案管理制度

教学大纲

【总 则】

1. 本大纲适用范围

会计学专业、财务管理专业及其他经济类专业。

2. 实务操作目的和要求

《基础会计实务教程》是为了提高会计实践性教学、增强学生动手能力,结合企业经济业务特点,根据最新企业会计准则设计的具有专业性、实践性、可操作性的模拟实训课程。通过本课程实务操作,使学生初步掌握建账、原始凭证和记账凭证的填制与审核、总账和明细账的登记、资产负债表和利润表的编制、办理纳税申报等基本技能,明确会计工作的规范要求,了解企业各项财务、会计制度,把所学的基本理论、基本原理与会计实务操作结合起来,以培养学生树立理论联系实际的良好学风,提高实践操作能力和独立工作能力。要求学生在规定的时间内完成实训任务,并写出实验报告。

3. 实训总学时数

36 学时。

【实务内容、基本要求及实务用品】

第一章 会计凭证实务

一、实务内容

1. 原始凭证的填制与审核
2. 记账凭证的填制与审核
3. 记账凭证的汇总与凭证的传递、保管和装订

二、基本要求

1. 通过实务操作,使学生掌握原始凭证和记账凭证的基本内容、填制方法、审核要求。
2. 掌握记账凭证的汇总方法,熟悉凭证的传递程序和保管、装订的基本常识。
3. 加深对会计凭证的认识,提高判断凭证真实性、合法性、合理性的水平。

三、实务用品

该实训应配备增值税专用发票、现金支票、转账支票、收据等原始凭证(或教学票样)、记账凭证(收款凭证、付款凭证、转账凭证和通用记账凭证)及相关材料。

第二章 会计账簿实务

一、实务内容

1. 建账与登记账簿的基本要求
2. 日记账的登记
3. 明细账的登记
4. 错账的更正
5. 总账的登记及对账与结账

二、基本要求

1. 通过实务操作,使学生了解会计账簿体系,掌握日记账、明细账和总账的

登记方法及账簿登记的基本要求。

2. 掌握错账的更正方法,熟悉对账、结账知识。
3. 提高学生的动手能力和解决实际问题的能力。

三、实务用品

该实训应配备总账、现金日记账、银行存款日记账、甲式明细账、乙式明细账、多栏式明细账、应交增值税明细账、固定资产明细账、红蓝口取纸、记账凭证(收款凭证、付款凭证、转账凭证和通用记账凭证)及相关材料。

第三章 会计报表实务

一、实务内容

1. 资产负债表的编制
2. 利润表的编制

二、基本要求

1. 通过实务操作,使学生了解资产负债表、利润表的基本结构,掌握资产负债表、利润表的编制方法。
2. 熟悉资产负债表和利润表之间的勾稽关系。

三、实务用品

该实训应配备资产负债表和利润表。

第四章 基础会计综合实务

一、实务内容

记账凭证汇总表核算程序

二、基本要求

1. 该实务以山西晋安机械制造有限公司为例,设计了从建账到日常会计核算、产品成本核算、利润及利润分配的核算、编制财务会计报表全过程的会计资料。通过这套综合实务操作,使学生比较系统地了解生产型企业会计核算的基

本程序和具体方法。

2. 掌握原始凭证和记账凭证的填制和审核、登记账簿、成本计算、利润的形成与分配、所得税的计算与缴纳以及会计报表的编制等全部会计工作的技能和方法,熟悉各环节的衔接。

3. 使学生亲身体会作为一名会计人员的具体工作,从而对制造业全过程的会计核算有一个比较系统、完整的认识,为学生走向工作岗位奠定良好的基础。

三、实务用品

该实训应配备总账、现金日记账、银行存款日记账、甲式明细账、乙式明细账、多栏式明细账、应交增值税明细账、固定资产明细账、红蓝口取纸、通用记账凭证、记账凭证汇总表、资产负债表、利润表和会计凭证装订封皮、会计报表封皮等会计实务用品。

第五章 基础会计纳税申报实务

一、实务内容

1. 增值税纳税申报
2. 地方税(费)纳税申报
3. 所得税纳税申报

二、基本要求

通过实务操作,使学生了解增值税、城市维护建设税、教育费附加和所得税纳税申报程序及报送的资料,掌握企业期末应交的主要税种的计算,加强对企业主要税种的认识,树立依法纳税意识。

三、实务用品

该实训应配备各种纳税申报表。

第六章 公司相关财务、会计制度

一、实务内容

1. 货币资金管理制度

2. 存货管理制度
3. 固定资产管理制度
4. 销售收入管理制度
5. 费用管理制度
6. 财务报告与财务分析制度
7. 会计档案管理制度

二、基本要求

合理、有效的企业财务、会计制度,可以加强企业会计监督,增强企业各方面、各利益主体的责任感。它关系着企业各项经济资源配置与运行的秩序性和高效性,所以制定完善的、严密的企业财务、会计制度,是关系企业成败的重要措施。通过本章的学习,使学生了解公司财务、会计制度的具体内容,了解公司财务、会计制度的重要作用,增强对公司财务、会计制度的认识,为以后工作打好基础。

【学时分配】

实训内容	实训学时
第一章 会计凭证实务	6
第二章 会计账簿实务	8
第三章 会计报表实务	4
第四章 会计综合实务	12
第五章 基础会计纳税申报实务	4
第六章 公司相关财务、会计制度	2
合 计	36

模拟公司概况

本教材以山西晋安机械制造有限公司为会计主体,以该公司 2010 年 8~10 月份发生的部分经济业务为实训资料,进行会计凭证的填制与审核、账簿的登记、对账与结账、资产负债表和利润表的编制等单项会计核算工作;以该公司 2010 年 12 月份发生的全部经济业务为实训资料,从开设账户、设置账簿、填制会计凭证、登记账簿、计算生产成本、结转财务成果、编制会计报表到办理纳税申报,进行全面的会计核算工作。

【企业基本情况】

企业名称:山西晋安机械制造有限公司

企业组织形式:有限责任公司

经营范围:施工机械的生产和销售

注册资金:8000000 元

注册地址:太原市大兴路 21 号

法人代表:赵强

邮政编码:030011

联系电话:40235681

纳税人识别号:1401066123

纳税人类别:增值税一般纳税人

企业开户银行:中国建设银行太原市分行迎新支行

银行账号:1004560088

所属税务管理分局:国税(太原市迎新区国税局)、地税(太原市迎新区地税分局大兴税务所)

公司介绍:山西晋安机械制造有限公司是一家中小型制造企业,由法人山西东泰煤矿有限公司和山西南方化工有限公司于2005年8月份在山西省工商管理局注册成立。山西东泰煤矿有限公司出资5000000元,占公司注册资本的62.5%,山西南方化工有限公司出资3000000元,占公司注册资本的37.5%。公司成立五年来,经济效益良好。设施齐全的现代化办公大楼正在兴建中,预计2011年5月份投入使用。

公司主要生产用于工程施工的机械,以下简称A产品(规格:HC101)、B产品(规格:GC201),生产产品主要耗用钢板和圆钢,以下简称甲材料(规格:25mm)、乙材料(规格:#15mm),生产工艺为多步骤生产,但管理上不要求分步骤提供产品成本信息。产品性能优越,质量可靠,赢得客户一致好评。

公司内部机构设置:公司下设基本生产车间、办公室、财务部、销售部、供应部、后勤中心。

公司设总经理一名——赵强(董事长),副总经理两名——王建国(主管经营、财产物资)和黄雨(主管生产)。公司现有职工150名,其中办公室3人、财务部4人、供应部5人(经理:李明)、销售部5人(经理:常在)、生产车间120人(主任:赵运来)、后勤中心10人(经理:孙启明)。

会计核算组织:公司财务部一级核算(集中核算)。

财务部人员分工:财务部经理——刘生,会计——王红,出纳——张艳,稽核——赵玲。

其他人员分工:销售部开票人员——曹小阳,仓库保管员——夏烨,车间领料人员——肖云,车间统计人员——黄璐。

公司财务、会计制度见第六章。

【会计核算办法及会计实务资料】

一、会计核算办法及有关规定

1. 公司采用科目汇总表核算程序。
2. 存货(材料、库存商品)采用永续盘存制,按实际成本核算,发出存货采用

先进先出法计价。

3. 产品成本计算采用品种法。
4. 坏账准备金按 5% 提取。
5. 固定资产折旧计算方法采用平均年限法(具体使用年限见公司财务会计制度)。
6. 低值易耗品采用一次摊销法。
7. 产品成本按直接材料、直接人工、制造费用设成本项目。制造费用按生产工时分配。
8. 管理人员采用计时工资,生产人员采用计件工资。
9. 盈余公积按 10% 提取。
10. 职工福利费按 14% 提取,职工教育经费按 1.5% 提取。
11. 城市维护建设税按 7% 计算缴纳,教育费附加按 3% 计算缴纳,所得税按 25% 计算缴纳(按月预交,年末汇算清缴)。
12. 短期借款利息按 6% 计算,按季支付。

二、山西晋安机械制造有限公司 2010 年 12 月初的有关账簿资料

总账期初余额

单位:元

会计科目	借方余额	贷方余额
库存现金	10200	
银行存款	1915900	
应收账款	900000	
坏账准备		4500
预付账款	248000	
其他应收款	36000	
原材料	830000	
库存商品	640000	
待摊费用	7500	
固定资产	5210000	
累计折旧		1200000
在建工程	4350000	

续表

会计科目	借方余额	贷方余额
短期借款		1500000
应付账款		661200
其他应付款		30911
应付职工薪酬		288489
应交税费		35750
应付利息		15000
实收资本		8000000
盈余公积		635750
本年利润		726000
利润分配		1050000
合 计	14147600	14147600

各明细账期初余额如下：

应收账款——太原鸿祥建筑工程有限公司 244800 元
——山西双合建筑工程有限公司 280800 元
——山西晋科施工机械经销公司 374400 元

其他应收款——吴涛 3500 元
——李刚 32500 元

预付账款——长治钢铁有限公司 248000 元

库存商品——A 商品 20 台, 单价 8000 元, 计 160000 元
——B 商品 80 台, 单价 6000 元, 计 480000 元

原材料——甲材料 100 吨, 单价 3000 元, 计 300000 元
——乙材料 120 吨, 单价 3600 元, 计 432000 元
——丙材料(规格:LB)2000 件, 单价 49 元, 计 98000 元

待摊费用——房租 7500 元

固定资产——生产用房屋 3200000 元

——生产用机器设备 1860000 元

——管理用固定资产 150000 元

应付职工薪酬——工资 322150 元

——职工福利(借方)37201 元

——职工教育经费 3540 元

应交税费——未交增值税 32500 元

——应交城市维护建设税 2275 元

——应交教育费附加 975 元

应付账款——太原钢材厂 421200 元

——上海宝华钢铁有限公司 240000 元

其他应付款——太原华美装饰公司 30911 元

实收资本——山西东泰煤矿有限公司 5000000 元

——山西南方化工有限公司 3000000 元