

21世纪高职高专规划教材

财务会计系列

21

中级财务会计 实训教程

王炜 陈强 主编

清华大学出版社



21 世纪高职高专规划教材

财务会计系列

中级财务会计 实训教程

王炜 陈强 主编



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书与《中级财务会计》教材配套,以实训为主。全书以某一企业某年12月份的全月账项为例,以基本业务为主,以新企业会计制度为准设计,案例内容涵盖了会计核算的全过程,包括填置和审核凭证,处理经济业务,设置和登记账簿,简单的成本计算,对账、结账和办理年终决算,编制财务会计报告,简单分析报表,整理和装订会计资料等。通过实训,使理论教学与实践教学紧密结合,训练学生专业实际技能。

本书作为高职高专院校会计专业教材,也可作会计培训之用。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13901104297 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计实训教程/王炜,陈强主编.—北京:清华大学出版社,2004.9

(21世纪高职高专规划教材.财务会计系列)

ISBN 7-302-09445-4

I. 中… II. ①王…②陈… III. 财务会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第091444号

出 版 者:清华大学出版社

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

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

责任编辑:束传政

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×230 印张:7.75 字数:157千字

版 次:2004年9月第1版 2004年9月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-09445-4/F·920

印 数:1~4000

定 价:12.00元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175-3103或(010)62795704

编委会名单

主任：梁伟样

副主任：陈强

委员：（以姓氏拼音为序）

曹少华 程坚 胡德华 梁飞媛 沈凤池 沈建国

王碧秀 谢国珍 严云鸿 杨欣 杨义群 张红专

张有峰 郑健壮

秘书长：熊盛新

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。

进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,其学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;办学理念上,“以就业为导向”成为高等职业教育改革与发展的主旋律。近两年,教育部召开了三次产学研交流会,并启动四个专业的“国家技能型紧缺人才培养项目”,同时成立了 35 所示范性软件职业技术学院,进行两年制教学改革试点。这些举措都表明国家正在推动高职高专教育进行深层次的重大改革,向培养生产、服务第一线真正需要的应用型人才的方向发展。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,进一步提高我国高职高专教育教材质量,在教育部的指导下,清华大学出版社组织出版“21 世纪高职高专规划教材”。

为推动规划教材的建设,清华大学出版社组织并成立“高职高专教育教材编审委员会”,旨在对清华版的全国性高职高专教材及教材选题进行评审,并向清华大学出版社推荐各院校办学特色鲜明、内容质量优秀的教材选题。教材选题由个人或各院校推荐,经编审委员会认真评审,最后由清华大学出版社出版。编审委员会的成员皆为教改成效大、办学特色鲜明、师资实力强的高职高专院校、普通高校以及著名企业,教材的编写者和审定者都是从事高职高专教育第一线的骨干教师和专家。

编审委员会根据教育部最新文件政策,规划教材体系,比如部分专业的两年制教材:“以就业为导向”,以“专业技能体系”为主,突出人才培养的实践性、应用性的原则,重新组织系列课程的教材结构,整合课程体系;按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”,教材的基础理论以“必要、够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

本套规划教材的编写原则如下:

- (1) 根据岗位群设置教材系列,并成立系列教材编审委员会;
- (2) 编审委员会规划教材、评审教材;
- (3) 重点课程进行立体化建设,突出案例式教学体系,加强实训教材的出版,完善教学服务体系;
- (4) 教材编写者由具有丰富教学经验和多年实践经历的教师共同组成,建立“双师型”编者体系。

中级财务会计实训教程

本套规划教材涵盖了公共基础课、计算机、电子信息、机械、经济管理以及服务等大类的主要课程，包括专业基础课和专业主干课。目前已经规划的教材系列名称如下：

公共基础课

公共基础课系列

计算机类

计算机基础教育系列

计算机专业基础系列

计算机应用系列

网络专业系列

软件专业系列

电子商务专业系列

电子信息类

电子信息基础系列

微电子技术系列

通信技术系列

电气、自动化、应用电子技术系列

机械类

机械基础系列

机械设计与制造专业系列

数控技术系列

模具设计与制造系列

经济管理类

经济管理基础系列

市场营销系列

财务会计系列

企业管理系列

物流管理系列

财政金融系列

服务类

旅游系列

艺术设计系列

本套规划教材的系列名称根据学科基础和岗位群方向设置，为各高职高专院校提供“自助餐”形式的教材。各院校在选择课程需要的教材时，专业课程可以根据岗位群选择系列；专业基础课程可以根据学科方向选择各类的基础课系列。例如，数控技术方向的专业课程可以在“数控技术系列”选择；数控技术专业需要的基础课程，属于计算机类课程可以在“计算机基础教育系列”和“计算机应用系列”选择，属于机械类课程可以在“机械基础系列”选择，属于电子信息类课程可以在“电子信息基础系列”选择。依此类推。

为方便教师授课和学生学习，清华大学出版社正在建设本套教材的教学服务体系。本套教材先期选择重点课程和专业主干课程，进行立体化教材建设：加强多媒体教学课件或电子教案、素材库、学习盘、学习指导书等形式的制作和出版，开发网络课程。学校在选用教材时，可通过邮件或电话与我们联系获取相关服务，并通过与各院校的密切交流，使其日臻完善。

高职高专教育正处于新一轮改革时期，从专业设置、课程体系建设到教材编写，依然是新课题。希望各高职高专院校在教学实践中积极提出意见和建议，并向我们推荐优秀选题。反馈意见请发送到 E-mail: gzgztup@tup.tsinghua.edu.cn。清华大学出版社将对已出版的教材不断地修订、完善，提高教材质量，完善教材服务体系，为我国的高职高专教育出版优秀的高质量教材。

高职高专教育教材编审委员会

前言

本书是与《中级财务会计》教材配套的模拟实训教学用书。本书以实训为主，突出实用性，可帮助学员快速提高会计实际操作的能力。它不是一本较为新颖、全面的实训教学用书，也是一本指导学员从事财务会计工作的参考书。

本书分为五个部分，第一部分为“中级财务会计模拟实训的目的与教学要求”，第二部分为“中级财务会计模拟实训资料”，第三部分为“中级财务会计模拟实训程序与要求”，第四部分为“中级财务会计模拟实训考核参考标准”，第五部分为“原始凭证资料”。另有三个附录：企业会计科目参照表、会计基础工作规范和会计电算化工作规范。

本书由王炜、陈强担任主编，负责全书编写大纲的拟定和全书的总纂、修改及定稿，参加编写的人员有王炜、陈强、郭勇、曾平、胡煜、赵德忠。

由于编者水平有限，加之编写时间较紧，书中难免有错漏之处，恳请读者批评指正。

编者
2004年8月

目 录

一、中级财务会计模拟实训的目的与教学要求	1
二、中级财务会计模拟实训资料	3
(一) 公司概况	3
(二) 公司财务会计制度的有关规定及说明	4
(三) 2003年12月1日期初余额及相关资料	5
(四) 2003年12月份经济业务	10
(五) 年终决算资料	14
三、中级财务会计模拟实训程序与要求	16
四、中级财务会计模拟实训考核参考标准	18
五、原始凭证资料	20
附录 A 企业会计科目参照表	90
附录 B 会计基础工作规范	94
附录 C 会计电算化工作规范	109

一、中级财务会计模拟实训的目的与教学要求

1. 中级财务会计模拟实训的目的

中级财务会计模拟实训的目的，主要是通过模拟实训，使学生能够系统地、全面地掌握企业会计制度和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的理解，对会计基本方法的运用和对会计基本技能的训练，将会计专业知识和会计实务有机地结合在一起，使之真正掌握填写原始凭证的方法。掌握各种业务的处理及填写记账凭证的方法，掌握账簿的处理及账簿登记的方法，掌握各种报表编制的方法。同时，使学生在通过与岗位要求完全相同的实验操作中，培养职业意识，提高职业素质和工作能力，为学生即将从事的会计工作打下坚实的基础，成为理论与实际相结合的会计专业人才。

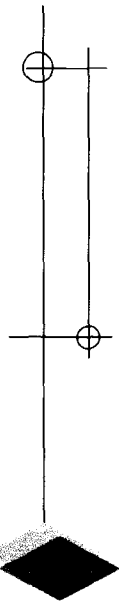
2. 中级财务会计模拟实训的教学要求

(1) 指导教师在会计模拟实训之前，要根据学生的实际情况，制订切实可行的会计模拟实训计划。

(2) 指导教师在会计模拟实训之前，要为会计模拟实训做好必要的物资准备，包括手工操作实验所需要的记账凭证、科目汇总表、各种账页、会计报表、凭证封皮、账绳和胶水等，可按所需数量事先印刷或购买；另外，还需准备一些装订机和铁夹子等用品用具。

(3) 指导教师在会计模拟实训之前，要组织学生认真学习《会计人员工作规则》、《会计基础工作规范》和《会计档案管理办法》等会计法律法规，要求学生严格按照有关规定填制会计凭证。登记账簿时，并按规定的程序和方法进行记账、算账、结账及更改错账。应让学生在思想上做好吃苦和耐心的准备，以达到科学、合理安排进度，圆满完成会计模拟实践任务。

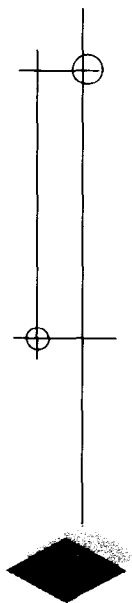
(4) 会计模拟实训原则上要求学生独立完成，以便使其对财务会计的核算岗位、核算程序、核算方法及核算内容的来龙去脉有一个完整的认识。但指导教师对于一





些难点和重点问题应预先予以提示，在实训操作过程中应随时给予必要的指导，以确保实训的顺利进行。

(5) 在条件许可的情况下，还可在手工操作结束后，根据手工操作资料进行计算机操作，既是为了检验手工操作的正确性，又是电算化模拟操作的实训内容。



二、中级财务会计模拟实训资料

(一) 公司概况

- (1) 公司名称：芜江市长江化工有限责任公司（简称长江化工）。
- (2) 性质：股份有限公司，增值税一般纳税人。
- (3) 纳税人识别号：340208830020288。
- (4) 地址及电话：芜江市长江路 146 号，4846158。
- (5) 开户行及账号：工行赭山支行，732001260004619。
- (6) 主要产品：PAG、PDC。
- (7) 组织机构及主要责任人，如表 2-1 所示。

表 2-1 组织机构及主要责任人

部 门	人 数	主要人员	职 务
经理室	1	杨云天	总经理
办公室	2	朱 卫	主 任
财务部	3	钱 营	经 理
材料物资仓库	1	严 实	管理员
产品仓库	1	魏 强	管理员
加工车间	42	马 力	车间主任
维修车间	3	毛 易	车间主任
销售部	5	金 鑫	销售部主任
医务室	2	张 琳	大 夫

(8) 生产组织与工艺流程：

- ① 公司下设一个基本生产车间——加工车间，一个辅助生产车间——维修车间。
- ② 加工车间单步骤大量生产 PAG、PDC 两种产品。

(二) 公司财务制度的有关规定及说明

1. 会计工作组织及账务处理程序

公司会计工作组织形式采用集中核算形式,账务处理采用科目汇总表账务处理程序,按旬汇总,如图 2-1 所示。

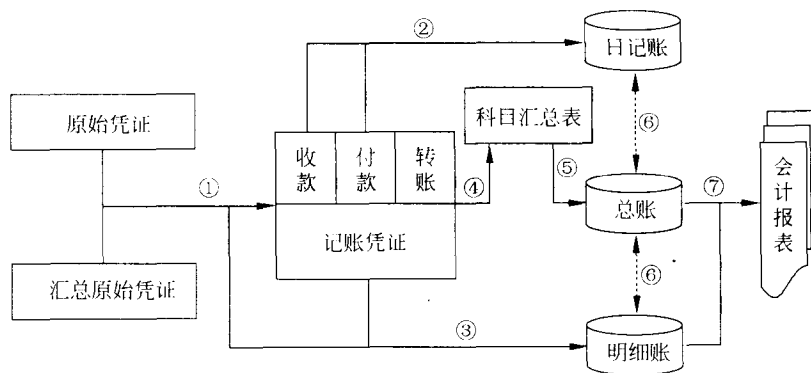


图 2-1 科目汇总表账务处理程序流程图

说明: 箭头表示记账程序, 虚线表示核对。

2. 流动资产核算部分

- (1) 公司会计核算以人民币为记账本位币。
- (2) 公司库存现金限额为 5000 元。
- (3) 计提坏账准备采用“应收账款余额百分比法”, 坏账准备提取率为 5%, 各项其他应收款不计提坏账准备。
- (4) 原材料中原料及主料的日常收发按计划成本计价核算, 收入材料实际成本与计划成本的差异逐笔结转, 材料成本差异按原料种类分别核算。材料成本差异率月末计算。发出材料的计划成本应负担的成本差异于月末一次结转。原材料中其他材料的日常收发按实际成本计价核算。
- (5) 低值易耗品和包装物采用实际成本计价核算, 摊销采用一次摊销法。
- (6) 产成品的收发按实际成本计价核算。本月发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均法计算。
- (7) 公司短期投资期末按成本与市价孰低法计量, 对市价低于成本的差额, 计提短期投资减值准备。存货期末按成本与可变现净值孰低法计量, 对可变现净值低于成本的

差额，计提存货跌价准备。

3. 长期投资核算部分

(1) 公司对东方公司的投资比例为 30%，采用权益法核算。

(2) 公司长期投资期末按可收回金额与账面价值孰低法计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

4. 固定资产核算部分

(1) 采用平均年限法计提固定资产折旧。房屋建筑物类月折旧率为 0.2%，机器设备类月折旧率为 0.5%。

(2) 公司固定资产期末按可收回金额与账面价值孰低法计量，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。

5. 产品成本核算部分

(1) 公司成本核算采用公司一级成本核算形式，产品成本计算采用品种法。

(2) 本公司设置 3 个成本项目：直接材料、直接人工和制造费用。

(3) 生产不同产品共同耗用同一种材料，按定额耗用量比例分配。

(4) 车间生产工人工资按产品生产工时比例在产品间进行分配。

(5) 基本生产车间单独设账核算制造费用，按照产品生产工时比例分配。

(6) 辅助生产车间不单独设账核算制造费用。

(7) 辅助生产费用采用直接分配法予以分配。

(8) 月末在产品成本采用约当产量法计算，完工程度均为 50%，产品所耗原材料均为开工时一次投入。

6. 税金及附加核算部分

(1) 增值税。本公司为增值税一般纳税人，税率为 17%。公司在采购与销售过程中所支付的运费，可根据运输部门的发票，以 7% 的扣除率计算增值税的进项税额予以扣除。

(2) 企业所得税。本公司的企业所得税税率为 33%，其会计核算采用“应付税款法”。

(3) 个人所得税。公司职工应负担的个人所得税由公司代扣代缴。

(4) 其他税金及附加。公司营业税率为 5%；城市维护建设税按流转税额的 7% 计算；教育费附加按流转税额的 3% 计算。

7. 利润及利润分配核算部分

公司董事会决议通过的 2003 年利润分配方案为：

(1) 年末按净利润的 10% 提取法定盈余公积；按 5% 提取公益金；



(2) 以 2003 年可供投资者分配利润的 80% 向股东支付股利。

8. 其他

(1) 本书中原始凭证所涉及的业务印章一律省略，并假设主管、经手人已签字盖章。

(2) 计算中要求精确到小数点后 4 位，尾差按业务需要进行调整。

(3) 公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》和 2001 年颁布的《企业会计制度》。

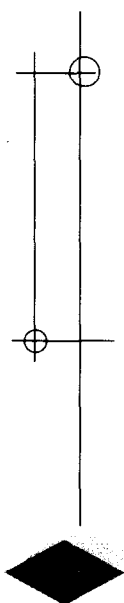
(三) 2003 年 12 月 1 日期初余额及相关资料

(1) 有关总分类账及其明细分类账户期初余额，如表 2-2 所示。

表 2-2 总分类账及其明细分类账户期初余额表

单位：元

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
现 金			借	4 000.00
银行存款			借	327 941.00
其他货币资金			借	82 830.00
		存入投资款	借	82 830.00
短期投资			借	8 000.00
		债券投资	借	8 000.00
应收票据			借	60 000.00
		金鼎公司	借	50 000.00
		五一公司	借	10 000.00
应收账款			借	92 000.00
		农发公司	借	80 000.00
		红光公司	借	2 000.00
		南江公司	借	10 000.00
坏账准备			贷	900.00
预付账款			借	40 000.00
		环业公司	借	40 000.00
原材料			借	57 000.00
	原料及主料		借	48 000.00
		苯胺	借	40 000.00
		TPP	借	8 000.00



续表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
	其他材料		借	9 000.00
		修理用配件	借	9 000.00
包装物			借	3 000.00
低值易耗品			借	5 750.00
库存商品			借	118 500.00
		PAG	借	85 000.00
		PDC	借	33 500.00
材料成本差异			借	740.00
		苯胺	借	640.00
		TPP	借	100.00
待摊费用			借	4 933.00
		书报费	借	100.00
		车险费	借	300.00
		房产税	借	1 393.00
		车船使用税	借	20.00
		土地使用税	借	3 000.00
		养路费	借	120.00
长期股权投资			借	150 000.00
	其他股权投资		借	150 000.00
		东方公司	借	150 000.00
长期债权投资			借	100 000.00
	债券投资		借	100 000.00
		国库券	借	100 000.00
固定资产			借	6 240 000.00
累计折旧			贷	122 000.00
在建工程			借	400 000.00
		厂房扩建工程	借	400 000.00
无形资产			借	600 000.00
		专利权	借	600 000.00
短期借款			贷	80 000.00
应付票据			贷	40 000.00
		扬子公司	贷	40 000.00

续表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
应付账款			贷	30 000.00
		中天公司	贷	30 000.00
应付福利费			贷	220 000.00
应交税金			贷	73 150.00
		未交增值税	贷	20 000.00
		应交城建税	贷	1 400.00
		应交个人所得税	贷	1 750.00
		应交所得税	贷	50 000.00
其他应交款			贷	600.00
		应交教育费附加	贷	600.00
其他应付款			贷	1 000.00
		存入保证金	贷	1 000.00
预提费用			贷	672.00
		利息费用	贷	672.00
长期借款			贷	1 500 000.00
		技术改造借款	贷	1 000 000.00
		厂房扩建借款	贷	500 000.00
股本			贷	4 690 000.00
资本公积			贷	20 000.00
盈余公积			贷	740 000.00
		法定盈余公积	贷	540 000.00
		法定公益金	贷	200 000.00
本年利润			贷	804 000.00
利润分配			贷	75 000.00
		未分配利润	贷	75 000.00
生产成本			借	102 628.00
	基本生产成本		借	72 509.00
		PAG	借	30 119.00
		PDC	借	102 628.00

(2) “原材料——原料及主料”期初余额明细资料，如表 2-3 所示。

表 2-3 原材料——原料及主料期初余额表

名 称	编 号	计 量 单 位	数 量	计 划 单 价 / (元 / 吨)	金 额 / 元
苯 胺	L01	吨	8	5000.00	40 000.00
TPP	L02	吨	20	400.00	8 000.00
合 计					48 000.00

(3) “库存商品”期初余额明细资料，如表 2-4 所示。

表 2-4 库存商品期初余额表

名 称	编 号	计 量 单 位	数 量	单 位 成 本 / (元 / 吨)	金 额 / 元
PAG	C01	吨	10	8 500.00	85 000.00
PDC	C02	吨	5	6 700.00	33 500.00
合 计					118 500.00

(4) “固定资产”期初余额明细资料，如表 2-5 所示。

表 2-5 固定资产期初余额表

单位：元

使用部门	固定资产月初原值		合 计
	房屋建筑物	机器设备	
加工车间	800 000.00	4 000 000.00	4 800 000.00
维修车间	50 000.00	10 000.00	60 000.00
管理部门	1 000 000.00	200 000.00	1 200 000.00
销售部	100 000.00	10 000.00	110 000.00
医务室	40 000.00	10 000.00	50 000.00
租 出		20 000.00	20 000.00
合 计	1 990 000.00	4 250 000.00	6 240 000.00

(5) “生产成本——基本生产成本”期初余额明细资料，如表 2-6 所示。

表 2-6 生产成本——基本生产成本期初余额表

产品名称	计 量 单 位	数 量	成本项目/元			合 计 / 元
			直接材料	直接人工	制造费用	
PAG	吨	10	58 776.00	7 920.00	5 813.00	72 509.00
PDC	吨	6	20 819.00	5 380.00	3 920.00	30 119.00
合 计						102 628.00