

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材

会计综合模拟实训

(第2版)

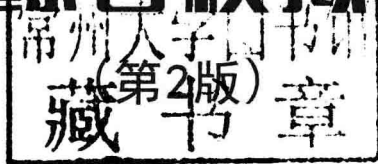
■ 吴智勇 刘继红 史振宇 主 编



清华大学出版社

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材

会计综合模拟实训



■ 吴智勇 刘继红 史振宇 主 编

清华大学出版社

北京

内 容 简 介

本书以实际工作中具有典型性的真实交易和事项为素材,精选企业一个月完整的 115 笔业务活动,按照企业会计准则的要求精心设计而成,涵盖了建账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算以及编制财务报表的全部会计核算内容。通过配套使用与企业会计完全一致的会计凭证、账簿、会计报表等真实材料操作,使操作者能够切实了解企业经济活动全貌,体验企业会计工作的组织及各会计岗位的实际工作。全书融会计理论与实务为一体,通过实战操作使学习者充分理解和有效运用会计综合知识,从而尽快熟悉和提升会计实务技能,迅速适应各种会计环境。

本书可供各高职高专院校作为教材使用,也可供从事相关工作的人员作为参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训/吴智勇,刘继红,史振宇主编.--2版.--北京:清华大学出版社,2015

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材

ISBN 978-7-302-37593-7

I. ①会… II. ①吴… ②刘… ③史… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 186491 号

责任编辑:刘士平

封面设计:杨 拓

责任校对:刘 静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:18.5 字 数:265 千字

版 次:2012 年 5 月第 1 版 2015 年 4 月第 2 版 印 次:2015 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:36.00 元

产品编号:055944-01

自《会计综合模拟实训》出版以来,我国会计相关法律环境发生了重大变化。新法规和新要求直接影响和制约着会计理论和实践的发展。为了突出职业能力培养,建设融“教、学、做”为一体的优质教材,也为了会计综合实训教材的理论知识与实践技能相互对应、相互融合,我们对《会计综合模拟实训》进行了较全面、深入的修订,主要变化如下。

1. 全面体现强化实战的训练思想

根据财政部发布的修订的企业会计准则,本次修订进一步强化了实战的训练思想,将实战操作理念全面贯彻到整个综合模拟实训中。本次修订,我们遵循“逻辑严谨,体系完备”的原则,对全书内容做了全面序化,使得本书更适合实战训练的需要。

2. 增加“职业能力目标”项目

为了使实训参与者清楚操作任务的职业能力目标,进一步明确实训参与者的会计职业能力训练的目的性,强化实训参与者的整体管理概念,迅速提高实训参与者的实践能力,在每个具体任务中都增加了“职业能力目标”的描述。

3. 增加“实训操作流程”项目

按照企业财务部门设置会计人员工作岗位的要求,根据经济业务相关的内部与外部经济联系、会计核算程序、会计凭证在各会计岗位的传递程序设计实训内容,使之再现企业生产经营活动。通过增加“实训操作流程”项目,使参与者对会计工作的流程有比较清晰直观的了解,既培养了参与者动手能力,又加深了其会计理论和会计工作内在联系的深刻认识,从而较好地达到实训目的。

4. 增加“操作提示”

本书建议用真实的记账凭证、会计账簿和报表进行实务操作演练。本次修订,在每个任务中,均增加了“操作提示”,使实训参与者能迅速将理论知识应用在模拟企业的实践活动中,从中体会企业经济业务与会计的关系,提高应用能力及实际动手能力。通过增加

“操作提示”，提高实训参与者的学习兴趣，有利于提升自主训练实践能力。

本次修订由辽宁经济职业技术学院的吴智勇、刘继红、史振宇任主编，陈德志、苏英伟、吴婷婷参编。全书由吴智勇统筹定稿。尽管我们对本次修订已竭尽全力，但第二版中仍会存在错误、不妥及谬误之处，恳请读者指正。

编 者

2015 年 1 月于沈阳

《会计综合模拟实训》是会计专业的一门十分重要的实践性课程。本实训取材于企业的真实资料,按照现行会计准则和会计核算程序精选、设计。以企业实际发生的经济业务为对象,从建账开始,到填制审核凭证、登记账簿和编制会计报表,进行全程实务操作演练,培养学生的会计职业技能,提高学生的操作能力,为适应职业岗位要求和继续学习打下坚实的基础。

本教材根据高职高专示范专业建设的实际需要,在会计仿真模拟的基础上,进一步延伸会计工作范围,突破以往只对会计核算业务进行模拟训练的局限,从会计工作岗位所涉及的业务范畴出发,全面提高学生的实际操作能力。

需要说明的是,本实训资料中所涉及的企业名称及相关资料等均为虚构,倘有巧合不要对号入座。

本书由辽宁经济职业技术学院吴智勇、史振宇担任主编;由辽宁经济职业技术学院刘继红、刘晓波、丁宇、孙义,辽宁大学轻型产业学院的陈丽担任副主编。全书由吴智勇统纂定稿。

在本书的编写过程中,我们拜读了国内外许多位专家和学者的专著与论文,并借鉴了其中部分内容,在此谨向他们表示深深的谢意!

由于编者学识和经验所限,不妥及谬误之处在所难免,恳请读者指正。

编 者

第一章 综合模拟实训准备	1
1.1 会计综合模拟实训的目的	1
1.2 综合模拟实训的基本要求	2
1.3 会计实务操作考核	3
1.4 组织及设备器材配备	4
1.5 实训会计主体简介	5
1.6 会计主体机构设置及主要会计政策	8
第二章 会计综合模拟操作训练	13
2.1 建立手工账	13
2.2 上半月经济业务处理	15
2.3 下半月经济业务处理	35
2.4 期末结账与凭证归档	51
2.5 会计报表与纳税申报表编制	53
2.6 单元学习评价	56
第三章 会计综合模拟实训基础资料	59
3.1 会计综合模拟实训期初资料	59
3.2 沈阳新科设备有限公司 12 月份业务所涉及的原始凭证	69
3.3 企业会计报表及纳税申报表资料	158
参考文献	178

第一章

综合模拟实训准备

1.1 会计综合模拟实训的目的

会计综合模拟实训是为了解决会计专业学生学习理论后不会做账的弊端,通过独立完成一个公司一个月的全套账务和税务操作的学习方式,以企业实际发生的经济业务为对象,从建账开始,到填制审核凭证、登记账簿和编制会计报表的全程实务操作演练,使参加综合模拟实训的学生能全面掌握会计做账职业技能,提高学生的就业能力,为适应职业变化和继续学习的要求打下坚实的基础。

会计综合模拟实训的目的是使学生在系统掌握会计理论和账务处理技能的基础上,比较系统地练习企业会计核算的基本程序和具体方法。会计综合模拟实训丰富和完善了相关专业实践教学体系,将理论与实践紧密结合,加强学生对会计基本理论、基本方法的应用和基本技能的训练,有效地培养学生独立思考问题、分析问题、解决问题的能力,达到理论教学与会计实务操作的统一,全面培养学生的识证能力、制证能力、登账能力和编制会计报表的实际操作能力,促进学生知识、能力、素质的全方位提高。通过会计综合模拟实训,加深学生对会计的基本理论、基本知识、基本方法的掌握与运用,提高会计核算技能,形成会计责任观念,为学生毕业后参加财会工作打下扎实的基础,同时培养学生会计操作的工作习惯和严谨、细致的工作作风。

建账、做账、报表,这是会计必做的工作,也是用人单位考查求职者的重要内容。实账全面演练,将带领学生轻松迈过实际动手做会计的门槛。通过综合模拟实训,不仅能够掌握填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本核算和编制会计报表的全部会计工作的技能和方法,而且能够亲身体验出纳员、材料核算员、成本核算员、记账员等会计工作岗位的具体工作,从而对企业会计核算全过程有一个比较系统、完整的认识,最终具备从事会计工作的能力。

1.2 综合模拟实训的基本要求

1.2.1 对教师的要求

会计综合模拟实训是培养和提高学生专业技能的关键,教师要认真负责,做到有计划、有控制、有指导、有实训讲评、有实训成绩。教师对整个实训过程要作具体指导,以使学生顺利完成实训任务。

1. 配备专职实训教师

使用本综合模拟实训应配备专职实训教师,组织和指导实训各项目,并根据实际情况评出实训成绩。

2. 组织学习《会计基础工作规范》

操作前要求组织学生认真学习《会计基础工作规范》,并严格按照有关规定熟悉填写会计凭证,包括会计凭证的编号、日期、业务内容摘要、会计科目、金额、所附原始凭证张数等有关项目,登记账簿时要字迹清楚,并按规定的程序和方法记账、结账,发现错账应用正确的方法更正,等等。

3. 全程指导操作

操作过程中要求做到讲解清晰明了、指导准确及时。同时,要把握好时间进度,以便在规定学时内圆满完成综合模拟实训任务。

4. 及时总结

综合模拟实训结束后,要求学生整理会计档案,及时写出综合模拟实训报告,总结综合模拟实训体会,并提出会计综合模拟实训需要改进和注意的问题等。

1.2.2 对学生的要求

本综合模拟实训,最好由一个人独立完成,以便达到对企业会计核算程序来龙去脉的完整认识。对学生的要求包括道德要求和技术性要求两个方面。

1. 道德要求

- (1) 会计综合模拟实训的操作过程要符合会计法规的要求。
- (2) 会计综合模拟实训的账务处理要符合会计核算原理。
- (3) 学生在进行会计综合模拟实训时,态度要端正,目的要明确,作风要踏实,操作要认真,以一个会计人员的身份参与实训。

2. 技术性要求

- (1) 会计凭证、会计账簿、会计报表项目的填制要准确、完整。
- (2) 会计凭证、会计账簿、会计报表的文字、数字书写要清晰、工整、规范。
- (3) 会计凭证、会计账簿、会计报表的填制(编制)要及时。
- (4) 会计凭证、会计账簿、会计报表的填制除按规定必须使用红墨水书写外,所有文字数字都应使用蓝(黑)墨水书写,不准使用有铅笔和圆珠笔(除复写凭证外)。
- (5) 会计凭证、会计账簿、会计报表的操作出现错误,必须按规定方法进行更正,不得涂改、刮擦挖补或用褪色药水消除字迹。

(6) 会计凭证、会计账簿、会计报表等会计资料,须及时整理立卷,编制目录,装订成册,归档保管。

1.3 会计实务操作考核

1.3.1 考核的基本内容

1. 建账

建账是会计综合模拟实训的最初环节,也是会计工作得以开展的基础,因此,要求操作者根据会计操作的经济业务内容,开设相应的总账、明细账和日记账,并将账户的期初余额准确地过入相应账户内。建账时要求建账适用、数字准确、书写规范、账面整洁。该项内容占考核总分的20%。

2. 填制和审核原始凭证

原始凭证是编制记账凭证的基础,也是登记账簿的原始依据,更是重要的会计档案资料。在操作中,操作者要根据经济业务的内容,填制和审核原始凭证或原始凭证汇总表,以出纳工作为起点,对各种结算凭证、发票、收据以及其他原始凭证进行编制。要求内容完整、数字准确、手续齐备。该项内容占考核总分的10%。

3. 填制和审核记账凭证

记账凭证是登记账簿的直接依据,是根据审核无误的原始凭证编制的,因此,与原始凭证之间存在着相互依存和相互制约的关系。操作者要根据实际业务的内容,及时准确地编制记账凭证,保证会计核算工作的顺利进行。具体要求是依据可靠、要素清楚、编号连续、记账准确。该项内容占考核总分的20%。

4. 记账和结账

记账是会计综合模拟实训的中心环节,是编制会计报表、披露会计信息的基础。操作者要根据审核无误的记账凭证或记账凭证汇总表逐日、逐笔登记日记账、明细账,定期登记总账。要求记账准确无误、登记及时、账面清洁、更正方法正确。在每笔经济业务准确入账的基础上,及时结出账面发生额和期末余额,并与相应账簿、凭证核对相符。该项内容占考核总分的20%。

5. 编制会计报表并进行报表分析

编制并披露会计报表是会计工作的主要目标,也是充分发挥财务管理作用的主要方式。为了向报表使用者提供有用信息,操作者应按操作的要求编制主要报表和纳税报表,具体要求是数字准确、编报及时、说明清楚、依据充分、分析透彻。该项内容占考核总分的10%。

6. 装订和保管

装订和保管是会计综合模拟实训的最终环节,也是操作者的实训作品展示方式。要求操作者把握好最后的收口工作,把会计凭证、会计报表和会计账簿归类整理,加具封皮,并填写清楚要求的项目,上交给操作指导教师。要求及时、齐全、准确、标准。该项内容占考核总分的5%。

7. 考勤

为了确保操作任务如期完成,达到预期的操作目的,指导教师应对操作者的出勤情况进行日常考核,并列入最终考核成绩范畴,无故有 1/3 的时间没有参加集中操作的,最终考核成绩一律按不及格处理。该项内容占考核总分的 5%。

8. 综合模拟实训报告

编写综合模拟实训报告是操作者必须完成的操作环节,也应纳入最终考核的范畴。操作者编写操作报告的内容范围,可以是操作的所有内容,也可以是某几个方面的内容构思。要求有个人观点、有新意和应用价值。该项内容占考核总分的 10%。

1.3.2 考核的基本标准

1. 分数等级

优:90 分以上(含 90 分)

良:80 分至 89 分

中:70 分至 79 分

及格:60 分至 69 分

不及格:59 分以下

2. 分数比例

正确性、完整性:60%

及时性:10%

整洁性、规范性:20%

实践态度:10%

1.4 组织及设备器材配备

本会计综合模拟实训是以沈阳新科设备有限责任公司的实际生产经营情况,按实际工作的要求,采用企业实际应用的记账凭证、会计账簿和会计报表等账表,完成从建账,填制、审核记账凭证,编制科目汇总表,登记账簿到编制会计报表等一系列会计核算操作。

参加实训的学生,应先复习“会计基本技能”、“会计实务技能”和“成本会计”等课程;学习“企业会计准则”,做好实训的理论储备。

参加实训的学生,应准备齐全实训所需的证、账、表、笔、计算器、印鉴、回形针、胶水等用品用具,做好实训需要的用品准备。备品准备数量参见表 1-1。

表 1-1 用品用具明细表

序 号	物 品 名 称	数 量
1	现金日记账	1 本
2	银行存款日记账	1 本
3	三栏明细账	1 本
4	多栏明细账	1 本

续表

序 号	物 品 名 称		数 量
5	数量金额明细账		半本
6	采购明细账		20 页
7	固定资产明细账		40 页
8	应交增值税明细账		5 页
9	总账		1 本
10	通用记账凭证		4 本
11	记账凭证封皮		2 页
12	科目汇总表		20 页
13	口取纸	红	3 张
14		蓝	3 张
15	资产负债表		1 份
16	利润表		1 份
17	现金流量表		1 份
18	所有者权益变动表		1 份
19	账绳		20 根
20	胶棒		1 只
21	剪刀或钢尺		1 把
22	礼品袋		1 只

会计综合模拟实训作为一门课程,在一学期内完成,参加实训的学生,要遵守纪律,认真操作,并利用一定的业余时间进行操作,按时完成实训任务。

1.5 实训会计主体简介

1. 会计主体概况

企业全称:沈阳新科设备有限公司

企业性质:有限公司

职工人数:年初 171 人,年末 175 人

法人代表:张新科

注册资本:人民币 1 000 万元,其中张新科出资 600 万元,沈阳银基发展股份公司出资 400 万元

开户银行:中国工商银行沈阳分行沈河分理处,账号:330244567-5656

纳税登记号:210103240946666

地址及电话:沈阳市沈河区 85 号,24142255

(1) 企业工商登记资料

公司于 2005 年 5 月 30 日在沈阳市工商行政管理局登记注册。公司名称:沈阳新科设备有限公司。公司住所:沈阳市沈河区 85 号。公司注册资本:人民币 1 000 万元,系由董事长张新科和沈阳银基发展股份公司分别出资 600 万元和 400 万元形成。企业类型:有限责任公司。公司经营范围:真空设备加工与制造、经营本企业自产产品及相关技术等

的进口业务;经营本企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务;经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。经营期限:自 2005 年 5 月 31 日至 2035 年 12 月 31 日。营业执照见图 1-1。

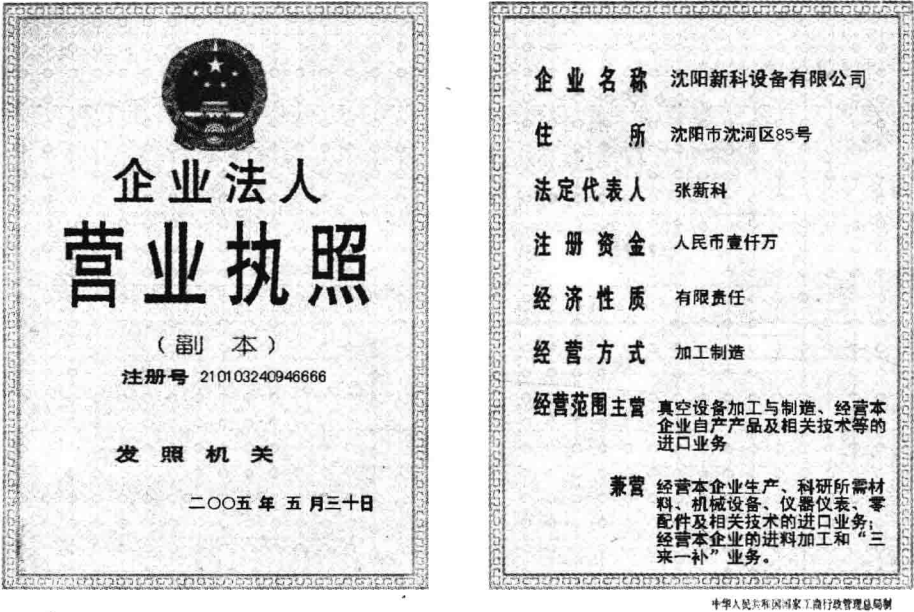


图 1-1 营业执照

(2) 企业税务登记资料

① 税务登记证(国)(如图 1-2 所示)。



图 1-2 税务登记证(国)

② 税务登记证(地)(如图 1-3 所示)。

税务登记证(地)	
地税沈字 210103240946666 号	
纳税人名称:沈阳新科设备有限公司	
法定代表人:张新科	
地	址:沈阳市沈河区 85 号
登记注册类型:有限责任公司	
经营方式:加工制造	
经营范围:真空设备加工与制造、经营本企业自产产品及相关技术等的进口业务;经营本企业生产、科研所需材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务;经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。	
营 业 期 限:自 2005 年 5 月 31 日至 2035 年 12 月 31 日	
证件有效期限:二零三五年十二月三十一日	
发证机关:沈阳市地方税务局沈河分局	
二零零五年六月二十日	

图 1-3 税务登记证(地)

③ 企业组织机构代码资料(如图 1-4 所示)。

中华人民共和国 组织机构代码证 代 码: 240946686  机构名称: 沈阳新科设备有限公司 机构类型: 企业法人 地 址: 沈阳市沈河区85号 有效 期: 自2005年5月31日至2035年12月31日 颁发单位: 沈阳市沈河区地方税务局 登 记 号:	说 明 1. 中华人民共和国组织机构代码是组织机构在中华人民共和国境内唯一的, 始终不变的法定代码标识。《中华人民共和国组织机构代码证》是组织机构法定代码标识的凭证, 分正本和副本。 2. 《中华人民共和国组织机构代码证》不得出租、出借、冒用、转让、伪造、变造、非法买卖。 3. 《中华人民共和国组织机构代码证》登记项目发生变化时, 应向发证机关申请变更登记。 4. 各组织机构应当按有关规定, 接受发证机关的年度检验。 5. 组织机构依法注销、撤销时, 应向原发证机关办理注销登记, 并交回全部代码证。 中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局 年 检 记 录 <table><tr><td>年 月 日</td><td>年 月 日</td><td>年 月 日</td><td>年 月 日</td></tr></table> NO2002 1538504	年 月 日	年 月 日	年 月 日	年 月 日
年 月 日	年 月 日	年 月 日	年 月 日		

图 1-4 组织机构代码证

④ 企业银行开户资料(如图 1-5 所示)。

开户许可证	
核准号: J5840036950102	编号: 5840-00478179
经审核, <u>沈阳新科设备有限公司</u> 符合开户条件, 准予	
开立基本存款账户。	
法定代表人(单位负责人) <u>张新科</u>	开户银行 <u>工商银行沈阳河分理处</u>
账 号 <u>330244567-5656</u>	
发证机关  2006 年 6 月 02 日	

图 1-5 银行开户许可证

⑤ 企业预留印鉴(如图 1-6 所示)。

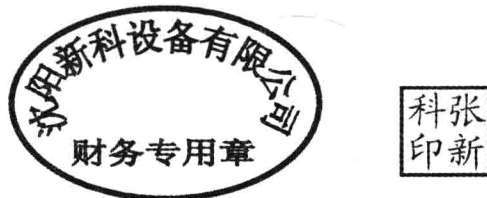


图 1-6 预留印鉴

1.6 会计主体机构设置及主要会计政策

1. 会计主体机构设置概况

沈阳新科设备有限公司设有一个基本生产车间,生产 DH-3 镀膜机、DH-4 镀膜机、DH-5 镀膜机、DH-6 镀膜机 4 个系列产品,生产类型为单步骤生产;设有两个辅助生产车间,即运输部门和动力车间,其中运输部门负责对全公司运输设备进行管理使用,动力车间负责记录全公司各单位用电量及电器修理等工作;设产品销售部,负责产品销售工作;设综合办公室,负责综合运营协调与管理;设财务部,负责全公司的财务管理及会计核算工作。

2. 沈阳新科设备有限公司会计政策

(1) 总则。

① 为了规范沈阳新科设备有限公司(以下简称公司)会计确认、计量和报告行为,

保证会计信息质量,加强公司会计工作,维护公司股东和债权人的合法权益,根据《企业会计准则》、《公司章程》以及国家其他相关法律法规,结合公司业务特点制定公司会计政策。

② 本办法适用于公司及控股子公司,参股公司可参照执行。

(2) 公司按照《企业会计准则》的规定进行日常的会计核算和会计报表的编制。

(3) 公司以人民币为记账本位币。

(4) 公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

(5) 公司会计核算以权责发生制为基础,采用借贷记账法记账。公司在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时,按照《企业会计准则》规定的计量属性进行计量。主要会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,当能够保证取得并可靠计量会计要素的金额时,采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值。

(6) 外币交易应当在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额;在资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,如交易性金融资产(股票、基金等),采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益。

(7) 公司合并会计报表按照《企业会计准则——合并财务报表准则》的要求编制,以控制为基础确定合并财务报表的合并范围。

(8) 公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(9) 金融资产和金融负债的核算方法。

① 金融资产和金融负债的分类。金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

② 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法。企业成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量。

③ 金融资产和金融负债的后续计量。除以下情况外,公司按照公允价值对金融资产进行后续计量:持有至到期投资以及贷款和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本计量;在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

除以下情况外,公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量:以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额;初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(10) 公司采用备抵法核算应收款项减值损失。

① 对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

② 对于单项金额非重大的应收款项可以单独进行减值测试,确定减值损失,计提坏账准备;也可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

③ 公司按账龄进行分组,计提比例见表 1-2。

表 1-2 坏账准备计提比例

账 龄	比例/%
1 年(含 1 年,下同)以内	2
1 至 2 年	4
2 至 3 年	8
3 年以上	100

④ 应收票据中的银行承兑汇票不计提坏账准备。

⑤ 对确实无法收回的应收款项,根据公司管理权限,经股东会或董事会批准后作为资产减值损失,并冲销提取的坏账准备。

(11) 存货的核算。

① 存货按照成本进行初始计量。库存原材料和包装物采用计划成本核算。

② 存货发出采用以下方法确定发出成本:产成品发出采用个别计价法确定发出成本;其他存货采用先进先出法确定存货发出成本。

③ 公司存货数量采用永续盘存制确定。

④ 公司在期末对存货进行全面清查,如由于存货成本高于可变现净值的,应当按可变现净值低于存货成本部分,计提存货跌价准备。

⑤ 周转材料采用一次摊销法核算。

(12) 长期股权投资的核算方法。

① 企业合并形成的长期股权投资,按下列规定确定初始金额:同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或以发行权益性证券的方式作为合并对价的,应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按以下规定确认长期股权投资的合并成本: