

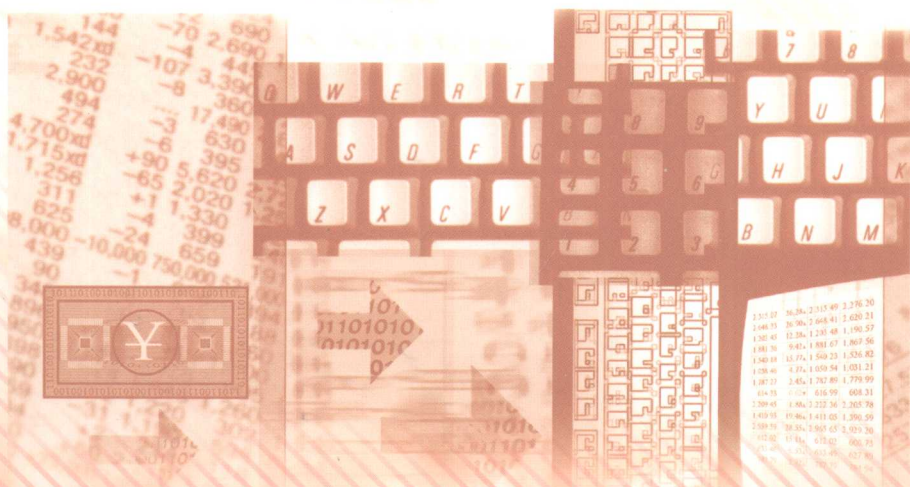


普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高职高专财经类教材系列

会计综合实训教程

王剑英 主编



科学出版社
www.sciencep.com



内 容 简 介

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高职高专财经类教材系列

会计综合实训教程

王剑英 主 编

许香兰 高慧芸 李锦元 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书涵盖了会计学基础、财务会计学、成本会计学、国家税收、财务报表分析、审计等相关课程的内容,要求学生不但要掌握企业会计核算方法,而且还要求掌握各种纳税申报表的计算、申报、缴纳,以及对财务报告案例的分析、审计案例分析的能力。

全书繁简适当,仿真性强,便于操作和理解。编选的业务量适中、覆盖面广泛,涵盖了一般企业经济活动的内容,实用性强,而且真实易懂,便于学生掌握会计实际操作技能。

本书适合财经类各专业高职高专学生作为教材选用。

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实训教程/王剑英主编. —北京:科学出版社,2008
(普通高等教育“十一五”国家级规划教材·高职高专财经类教材系列)
ISBN 978-7-03-021955-8

I. 会… II. 王… III. 会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 067882 号

责任编辑:周 恢/责任校对:刘彦妮
责任印制:吕春珉/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

骏杰印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008 年 6 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2008 年 6 月第一次印刷 印张:23

印数:1—4 000

字数:545 000

定价:35.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62135235 (VP04)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229;010-64034315;13501151303

前 言

会计学是一门理论性、实践性很强的学科,其中实践过程是会计学专业教学的必要环节。在教学过程中,必须理论联系实际,才能使学生巩固和加深对课程内容的理解掌握。我们本着培养既有理论知识又有实践能力的应用型复合人才的宗旨,结合多年的教学与实践工作经验,编写了本书。通过本书的应用,可以强化实践教学这一教学薄弱环节,缩短理论教学与实践的差距,大大提高学生分析问题、解决问题的能力 and 实际操作能力,解决学生毕业实习难、效果差的问题。

本书以国家最新颁布并执行的企业会计准则、税收法规、银行结算制度为依据,以某食品厂2007年12月份的经济业务为主要素材,在此基础上加以提炼、选编而成,其内容涵盖了会计学基础、财务会计学、成本会计学、国家税收、财务报表分析、审计等相关课程的内容。要求学生完成从原始凭证、记账凭证、账簿到会计报表全过程的会计实务操作;财务报表的分析;审计报告的撰写;各种纳税报表的计算、申报与缴纳和各种银行结算方式的使用。

本书设计新颖,具有知识面广、繁简适当、仿真性强、实用性强的特点,便于学生理解并掌握会计实际操作技能。适用于高职高专财经类各专业的教学,同时也可供在职财会人员参考及使用。

本书由山西省财政税务专科学校王剑英教授担任主编,负责编写工作的策划、统筹,组织参编人员调查研究论证。由山西省财政税务专科学校许香兰副教授、高慧芸副教授、李锦元副教授担任副主编。第1章由许香兰副教授编写;第2章由许香兰副教授、高慧芸副教授编写;第3章由山西省财政税务专科学校李美琴副教授编写;第4章由高慧芸副教授编写;第5章由山西省财政税务专科学校裴淑琴副教授编写;第6章由李锦元副教授编写;第7章由天华中兴会计师事务所有限公司上海分所常大磊会计师编写。在编写的过程中,得到了太原市食品三厂曹英同志、怀仁化肥厂王文涛同志、山西省财政税务专科学校康建军教授、中国工商银行山西省分行营业部财务会计部李雪同志的大力协助与帮助,在此一并表示感谢。

限于作者水平,书中难免存在疏漏之处,敬请读者不吝指正。

目 录

第 1 章 企业概况与相关会计制度	1
1.1 康达食品厂企业概况	1
1.2 康达食品厂会计核算组织程序	2
1.3 康达食品厂相关会计核算制度	3
第 2 章 会计核算实务模拟实验	8
2.1 建账资料	10
2.2 康达食品厂 2007 年 12 月份经济业务	17
2.3 康达食品厂编制会计报表的有关资料	251
第 3 章 银行结算实务模拟实验	254
3.1 支票结算实务模拟实验	254
3.2 银行汇票结算业务模拟实验	259
3.3 商业汇票结算业务模拟实验	262
3.4 银行本票结算业务模拟实验	266
3.5 汇兑结算业务模拟实验	268
3.6 异地托收承付结算业务模拟实验	272
3.7 委托收款结算业务模拟实验	280
第 4 章 税收实务模拟实验	286
4.1 增值税一般纳税人纳税申报程序及模拟实验	286
4.2 增值税小规模纳税人纳税申报程序及模拟实验	293
4.3 消费税纳税申报程序及模拟实验	294
4.4 营业税纳税申报程序及模拟实验	296
4.5 企业所得税纳税申报程序及模拟实验	301
4.6 个人所得税纳税申报程序及模拟实验	317
4.7 印花税纳税申报程序及模拟实验	321
4.8 城市维护建设税纳税申报程序及模拟实验	323
4.9 教育费附加申报程序及模拟实验	324
4.10 房产税纳税申报程序及模拟实验	325
4.11 车船税纳税申报程序及模拟实验	326
4.12 城镇土地使用税纳税申报程序及模拟实验	327
第 5 章 企业财务与成本分析模拟实验	329
5.1 ABC 公司 2007 年财务会计报表及成本资料	330
5.2 企业财务分析	337
5.3 成本费用分析	352
5.4 撰写财务与成本分析报告	356
第 6 章 审计报告模拟实验	357
第 7 章 会计电算化模拟实验	358
主要参考文献	361

第1章

企业概况与相关会计制度

1.1 康达食品厂企业概况

1. 企业性质、注册资金及经营范围

企业性质：国有工业企业

注册资金：870 万元，其中固定资产 662 万元

经营范围：生产、销售面包及饼干

法定代表人：王伟（厂长）

纳税人登记号：160128739671011（为增值税一般纳税人）

该企业银行开户及证券公司开户情况：

基本存款账户：工行山西省分行营业部五一广场支行 账号：278—65840235

证券资金账户：凯达证券公司 账号：A237447188

2. 企业内部组织机构

该厂在册职工 120 人，设有供应科、生产科、销售科、劳资科、行政科、财务科和办公室 7 个科室。供应科下设材料仓库，销售科下设产成品仓库。生产科下设面包车间和饼干车间两个封闭式基本生产车间，分别生产椰蓉面包、豆沙面包、苏打饼干、芝麻饼干 4 种产品；为配合本企业生产经营，另设供汽车间和机修车间两个辅助生产车间。财务科会计主管罗雪，出纳员张平，如图 1-1 所示。

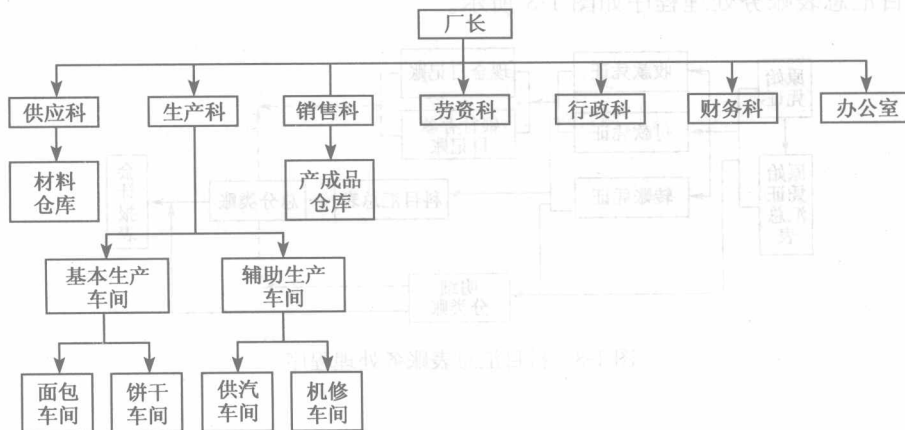


图 1-1 企业内部组织机构图

3. 企业生产特点

康达食品厂的生产过程为连续式多步骤生产,原材料在生产开始时一次投入,各种产成品的生产工序均集中在本车间内完成。机修车间为全厂提供修理劳务,供汽车间为全厂生产和生活服务,产品生产完工后由基本生产车间交产成品仓库验收入库,销售科负责产品销售并开具发货票及异地销售的代办托运等事宜。其生产流程如图 1-2 所示。



图 1-2 生产流程图

1.2 康达食品厂会计核算组织程序

该厂实行厂部一级会计核算制,采用科目汇总表会计核算组织程序,即根据记账凭证定期编制科目汇总表,再根据科目汇总表登记总分类账。具体处理程序如下:

- (1) 按照业务发生的时间顺序填制原始凭证或根据原始凭证编制汇总原始凭证并进行审核。
- (2) 根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证,编制记账凭证。
- (3) 根据收款凭证、付款凭证及所附原始凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
- (4) 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,逐笔登记各种明细分类账。
- (5) 根据各种记账凭证分句汇总编制科目汇总表。
- (6) 根据科目汇总表登记总分类账。
- (7) 期末结账后,总分类账与所属明细分类账的余额、总分类账与现金日记账、银行存款日记账的余额核对相符。
- (8) 期末,根据总分类账和明细分类账的记录,编制财务报表。

科目汇总表账务处理程序如图 1-3 所示。

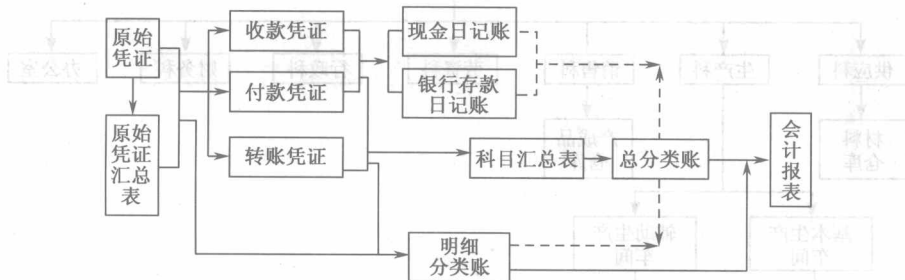


图 1-3 科目汇总表账务处理程序

1.3 康达食品厂相关会计核算制度

1. 资产业务核算

(1) 该厂库存现金限额为 2 500 元, 超过库存限额的现金应及时送存银行。企业每笔现金的收支, 均应由会计人员编制收、付款凭证据以进行总分类核算; 由出纳人员根据审核后的现金收、付款凭证及所附原始凭证, 按照现金业务发生的先后顺序逐日逐笔序时登记库存现金日记账。每日终了, 应根据登记的“库存现金日记账”结余数与实际库存数进行核对, 做到账实相符。月份终了, “库存现金日记账”必须与“库存现金”总账账户的余额核对相符。

企业应根据不同转账结算方式下收支银行存款的原始凭证, 编制银行存款收、付款凭证, 据以进行总分类核算; 由出纳人员根据审核后的原始凭证和银行收、付款凭证, 按照银行存款业务发生的先后顺序逐日逐笔序时登记“银行存款日记账”, 每日终了应结出余额。“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对, 每月核对一次。企业账面结余与银行对账单余额之间如有差额, 必须逐笔查明原因并按月编制“银行存款余额调节表”, 使差额调节相符。月份终了, “银行存款日记账”的余额必须与“银行存款”总账账户的余额核对相符。

(2) 应收款项减值损失采用备抵法核算。企业于每年年末估计应收款项减值损失, 提取坏账准备并转作当期费用。实际发生减值损失时, 直接冲减已计提的坏账准备, 同时转销相应的应收款项余额。对于应收款项减值损失的计量应区别情况进行确定:

①对于单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的, 应当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。企业应根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项各账龄区间的实际损失率, 结合现时情况确定本期各账龄区间计提坏账准备的比例, 如表 1-1 所示。

表 1-1 估计坏账损失比例表

应收账款拖欠情况	未到期	过期 0~1 年	过期 1~2 年	过期 2~3 年	过期 3 年以上	破产或 追诉中
估计坏账 损失率	0.5%	10%	15%	20%	25%	80%

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的, 在确定相关减值损失时, 可不对其预计未来现金流量进行折现。

(3) 该厂主要原材料为面粉、植物油、鸡蛋、食糖、精碘盐等, 由供应科根据生产计划组织采购。同城材料购进业务主要采用支票结算方式, 由供应科到财务科领取转账

支票办理采购,财务科凭支票存根和供货发票编制付款凭证入账;异地材料购进业务根据购销合同规定的结算方式办理,财务科收到银行转来的结算凭证付款通知联后,交供应科核对采购合同无误后承付货款。材料仓库根据供应科填制的材料入库单办理手续。月末,财务科根据材料仓库转来的“收料凭证”编制“收料凭证汇总表”,根据“收料凭证汇总表”进行材料入库核算;根据“材料领用单”和领料用途,编制“发料凭证汇总表”,根据“发料凭证汇总表”进行材料发出核算。该企业原材料按计划成本计价核算,在“原材料”总账下,按“原料及主要材料”、“辅助材料”、“备品备件”、“燃料”设二级明细账,并按品种规格设三级明细账,其三级明细核算由供应科所属仓库进行;材料成本差异核算只设总账,不分类设明细账,材料成本差异月末一次结转。

(4) 包装物和低值易耗品均采用实际成本计价核算,发出时按全月一次加权平均法计价。该厂包装物主要为生产过程领用,用于包装产品、成为产品的组成部分,故发出时采用一次摊销法结转其成本,企业应在“包装物”总账下,按品种规格设明细分类账。低值易耗品发出时采用五五摊销法核算其成本,在“低值易耗品”总账下,按“劳保用品”、“工具”、“管理用具”设二级明细账,并在其下设“在库”、“在用”、“摊销”三级明细账。

(5) 产成品按实际成本计价核算,发出产成品成本按全月一次加权平均法计价。

(6) 该企业固定资产采用平均年限法分类计算折旧,年折旧率分别为:房屋建筑物 3%,机器设备 6%,运输设备 8%,管理设备 12%。

(7) 该企业长期股权投资,对被投资单位具有共同控制或重大影响时采用权益法核算;对被投资单位具有控制,或不具有控制、共同控制和重大影响,且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量时,采用成本法核算。

(8) 该企业无形资产均为使用寿命有限的无形资产,采用平均年限法按年摊销,其残值为零。

(9) 企业在资产负债表日应当判断资产诸如长期股权投资、固定资产、无形资产等非流动资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在减值迹象的,应当进行减值测试,估计资产的可收回金额。可收回金额低于账面价值的,应当按照可收回金额低于账面价值的金额,确认资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

2. 负债业务核算

(1) 企业应付职工薪酬包括工资、职工福利费、五险一金、工会经费、职工教育经费和非货币性福利等。工资计算采用月薪制,日工资按 21.5 天计算。职工福利费依据当期实际发生金额据实列支。“五险一金”包括养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险及住房公积金,企业应当按照职工工资总额的一定比例计算确定,其中:单位缴纳养老保险比例为 21%,个人缴纳养老保险比例为 8%;单位缴纳失业保险费比例为 2%,个人缴纳失业保险费比例为 1%;单位缴纳医疗保险费比例为 9%,个人缴纳医疗保险费比例为 2%;工伤保险的比例为 0.5% (全部由单位缴纳);生育保险费比例为 0.8% (全部由单位缴纳),单位缴纳住房公积金比例为 10%,个人

缴纳住房公积金比例为6%。五险一金中个人缴纳的部分由企业代扣代交。工会经费按职工工资总额的2%计算确定。职工教育经费按职工工资总额的1.5%计算确定。企业应当在“应付职工薪酬”总账账户下,按照“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”和“非货币性福利”等应付职工薪酬项目进行明细核算。

(2) 该企业适用的增值税税率为17%,城市维护建设税税率为7%,教育费附加征收率为3%,增值税、城市维护建设税、教育费附加月末计算,次月10日内缴纳。该企业所得税适用的税率为25%,所得税按年计算,分月预交,年终汇算清交,多退少补。

3. 收入、成本、费用业务核算

(1) 本地销售由销售科开票,财务科根据销售发票记账联入账;销往外地的产品由销售科代办托运、代垫运杂费,财务科根据销售发票及有关凭证办理结算手续并入账。该企业销售产品实行现金折扣政策,折扣条件为2/10, 1/20, n/30,只对价格折扣。

(2) 该厂成本核算采用一级核算制,成本计算采用品种法。

(3) 该厂基本生产费用的核算设置“基本生产成本”总账,并按“面包车间”、“饼干车间”设置二级明细账户及按“椰蓉面包”、“豆沙面包”、“苏打饼干”、“芝麻饼干”设置三级明细账户进行明细核算,产品成本项目按“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”设置。面包车间生产产品共同耗用的材料费用按各产品所耗面粉的重量比例进行分配;饼干车间生产产品共同耗用的材料费用以及各基本生产车间的工资费用、水电费,采用“产品产量比例分配法”进行分配。月末,计算结转完工产品成本,无在产品。

(4) 该厂辅助生产费用的核算设置“辅助生产成本”总账,并按“机修车间”、“供汽车间”设置明细账户进行,年终由财务科根据各受益部门的原始记录采用“一次交互分配法”进行分配。

(5) 制造费用按“面包车间”、“饼干车间”设置明细账户,并按费用项目设置专栏进行明细核算,月末,将各车间发生的制造费用采用“产品产量比例分配法”分配给本车间生产的各种产品,辅助生产车间不单独进行制造费用的核算。

(6) 核算过程中,各项费用分配率、材料成本差异率均保留四位小数,分配金额保留两位小数,尾差(发出材料成本差异,发出库存商品)挤到期末结存,其他尾差在末项调整。

4. 所得税业务核算

该企业所得税采用资产负债表债务法进行核算。

(1) 资产负债表日,企业应当按照税法规定计算当期应交所得税(即当期所得税),并在“应交税费”账户下设置“应交所得税”明细账户进行核算。企业应当设置“所得税费用”账户核算计入当期损益的所得税费用,并在其下设置“当期所得税”和“递延所得税”明细账户。对资产、负债的账面价值与计税基础的不同而确认可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,企业应设置“递延所得税资产”账户,并按可抵扣暂时性差

异等项目进行明细核算；对资产、负债的账面价值与计税基础的不同而确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，企业应设置“递延所得税负债”账户，并按应纳税暂时性差异等项目进行明细核算。

(2) 资产负债表日，企业应当按照企业会计准则中对于资产和负债计税基础的确定方法，以适用的税收法规为基础，确定资产负债表中有关资产、负债项目的计税基础，并比较资产、负债的账面价值与负债计税基础的不同，确认应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。当资产的账面价值大于其计税基础或负债的账面价值小于其计税基础时，会产生应纳税暂时性差异，从而形成递延所得税负债；当资产的账面价值小于其计税基础或负债的账面价值大于其计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异，从而形成递延所得税资产。

本企业资产在初始确认时，其账面价值等于计税基础，即资产取得时的成本。后续计量时，因企业会计准则和税法规定不同而产生差异。其差异主要包括：

① 交易性金融资产。按照企业会计准则的规定，资产负债表日，企业的交易性金融资产应以其公允价值反映，其公允价值变动计入当期损益；而税法规定交易性金融资产持有期间的公允价值变动所产生的损益不应计入应纳税所得额，出售时一并计算应计入应纳税所得额的金额。

② 应收款项。按照企业会计准则的规定，资产负债表日，企业应估计各项应收款项减值损失，提取坏账准备并转作当期费用。而税法规定，坏账准备金提取比例不得超过年末应收账款余额的5%，计提坏账准备的年末应收账款是纳税人因销售商品、产品或提供劳务等原因，应向购货客户或接受劳务的客户收取的款项，包括代垫的运杂费。

③ 存货。按照企业会计准则的规定，资产负债表日，当有迹象表明存货发生减值时，企业应将存货的可变现净值低于成本的差额确认资产减值损失，并计入当期损益，同时计提存货跌价准备；而税法规定，企业的存货跌价准备不得税前扣除。

④ 持有至到期投资，按照企业会计准则的规定，资产负债表日，当有客观证据表明其发生减值的，应当计提减值准备；而税法规定，企业的持有至到期投资减值准备不得税前扣除。

⑤ 长期股权投资，按照企业会计准则的规定，资产负债表日，当有迹象表明其发生减值的，企业应当将其可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失，并计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备；而税法规定，企业的长期股权投资减值准备不得税前扣除。

⑥ 固定资产，按照企业会计准则的规定，资产负债表日，当有迹象表明其发生减值的，企业应当将其可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失，并计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备；而税法规定，企业固定资产减值准备不得税前扣除。企业固定资产的折旧年限、折旧方法与税法规定相同，均采用直线法计提折旧。

⑦ 无形资产，按照企业会计准则的规定，资产负债表日，当有迹象表明其发生减值的，企业应当将其可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失，并计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备；而税法规定，企业无形资产减值准备不得税前扣除。企业无形资产的摊销年限、摊销方法与税法规定相同，均采用直线法摊销。

本企业负债的计税基础即为其账面价值,如企业的短期借款、应付票据等。

(3) 企业应当将资产负债表日的应纳税暂时性差异与适用的所得税税率的乘积确认为“递延所得税负债”账户的期末余额,并将其与“递延所得税负债”账户的期初余额进行比较。如果期末余额大于期初余额,即为本期增加的递延所得税负债,反之,为本期转回或减少的递延所得税负债。企业应当将资产负债表日的可抵扣暂时性差异与适用的所得税税率的乘积确认为“递延所得税资产”账户的期末余额,并将其与“递延所得税资产”账户的期初余额进行比较,如果期末余额大于期初余额,即为本期增加的递延所得税资产,反之,为本期转回或减少的递延所得税资产。

企业在确认递延所得税资产时,还应注意:

① 递延所得税资产确认应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限。假定企业在可抵扣暂时性差异转回的未来期间能够产生足够的应纳税所得额。

② 按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减,应视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内能够取得足够的应纳税所得额时,应当以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少确认当期的所得税费用。

(4) 其他相关规定。

① 国债的利息收入不计入应纳税所得额。

② 企业违法经营的罚款、被没收财物的损失,各项税收的滞纳金、罚款和罚金不得税前扣除。

③ 企业的实发工资超过计税工资的部分不得税前扣除(注:本企业的实发工资未超过计税工资)。

④ 企业发生的与其生产、经营业务直接相关的业务招待费,在下列规定比例范围内,可据实扣除,超过标准的部分,不得在税前扣除。全年销售(营业)收入净额在1500万元以下的,不超过销售(营业)收入净额的5%;全年销售(营业)收入净额超过1500万元的部分,不超过该部分的3%。

5. 利润及其分配业务核算

(1) 该企业于年末一次提取法定盈余公积,提取比例为税后净利润的10%。

(2) 该企业按提取盈余公积后净利润的80%向投资者分配利润。

第2章

会计核算实务模拟实验

【实验目的】

通过会计核算模拟实验,使学生能够依据国家颁布的会计准则,系统、全面地掌握企业会计核算的基本程序和具体处理方法;加强学生对会计基本理论的理解及会计基本技能的训练,缩短理论教学与实践的差距,提高学生分析问题、解决问题的能力 and 实际操作能力。

【实验程序与要求】

本实验按照实际工作中处理经济业务的程序进行,首先从建账开始,经过填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账、对账、编制会计报表,最后将凭证、账簿、报表加具封面,装订成册,归档保管。具体步骤如下所述:

1. 建账

根据资料中所给康达食品厂 2007 年 12 月初账户余额表在账簿中开设账户,包括总账、日记账和各种明细账,包括期初无余额的成本类和损益类账户。采用计算机核算时,一级账户按企业会计制度的规定设置代码,二级及三级明细账户根据经济业务的内容设置代码。

2. 填制和审核会计凭证

按照业务发生的时间顺序进行会计处理。首先按照合规、合法、合理的原则填制和审核原始凭证,对于符合要求的原始凭证,从本教程中剪下,据以编制记账凭证,并将原始凭证贴在记账凭证的后面;对于不符合要求的原始凭证,不予办理会计手续。对于材料收、发的凭证,平时据以登记材料明细账;月终,根据全月收、发料凭证编制收、发料凭证汇总表,再根据收、发料凭证汇总表编制记账凭证。记账凭证编制完毕,均应认真审核,检查记账凭证是否正确地反映了原始凭证的内容,编制的会计分录是否正确。记账凭证的编号采用分类编号法,分旬根据记账凭证编制科目汇总表。

3. 登记账簿

平时,根据收款、付款凭证及所附原始凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账;根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记明细账(库存材料三级明细账除外);科目汇总表每 10 天汇总一次,并根据科目汇总表登记总账。

4. 成本计算

康达食品厂成本计算采用品种法。设置的成本项目为:直接材料、直接人工和制

造费用。设置的一级账户是“基本生产成本”，二级明细账户是“饼干车间”和“面包车间”，三级明细账户按产品类别设置。

5. 结账与对账

月末，结出每一总分类账户、明细分类账户、日记账的借贷方发生额合计及余额，并进行账账、账证核对，对账完毕，做出结账标记。

6. 编制会计报表

年末，根据总账、明细账及有关业务、资料编制康达食品厂2007年12月31日的资产负债表、2007年度利润表和2007年12月份的现金流量表。

7. 会计档案归档

记账凭证按编号顺序分旬装订成册。装订时，科目汇总表放在首页。装订完毕，按册粘贴封皮，并填写有关内容。会计账簿按年装订成一册。所有的会计凭证和会计账簿都需归档，在档案登记簿中予以登记（档案登记簿略）。

8. 实验报告

实验完毕写出实验报告，其内容主要有：实验收获、存在的问题及改进建议。

【实验用账表】（表2-1，表2-2）

表2-1 实验用记账凭证数量统计表

旬次	填制记账凭证/张		
	收款	付款	转账
上	9	13	13
中	2	13	12
下	12	15	80
合计	23	41	105

表2-2 实验用账簿报表数量统计表

名称	单位	用量	名称	单位	用量
三栏式总账	页	70	科目汇总表	张	4
三栏式日记账	页	6	应交增值税明细账	张	1
数量金额式明细账	页	30	记账凭证封皮	张	3
三栏式明细账	页	80	资产负债表	张	1
多栏式明细账	页	24	利润表	张	1

续表

名 称	单位	用量	名 称	单位	用量
材料采购明细账	页	2	现金流量表	张	1
材料成本差异明细账	页	2	报表封面	张	1
账簿启用及经管人员一览表	页	1			

注：三栏式明细账账页用于“其他货币资金”、“应收账款”、“其他应收款”、“应收票据”、“应收利息”、“坏账准备”、“原材料二级账”、“持有至到期投资”、“长期股权投资”、“固定资产二级账”、“累计折旧”、“应付账款”、“应付职工薪酬”、“应交税费”、“长期借款”、“所得税费用”、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”明细账的设置，其他明细账略。

多栏式明细账账页用于“基本生产成本”（包括二级明细账和三级明细账）、“辅助生产成本”、“制造费用”、“主营业务收入”、“主营业务成本”、“管理费用”、“财务费用”、“本年利润”、“利润分配”明细账的设置，其他明细账略。

低值易耗品总账下，设“劳保用品”、“工具”、“管理用具”、“模具”二级账，为简化处理，仅设“模具数量金额式明细账”。

【实验资料】

2.1 建 账 资 料

1. 企业会计科目表及 2007 年 12 月初账户余额（表 2-3）

表 2-3 企业会计科目表及 2007 年 12 月初账户余额

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
一、资产类				
库存现金			1 876.00	
银行存款			631 720.62	
其他货币资金		存出投资款	100 000.00	
交易性金融资产				
应收票据			35 000.00	
		北京王府井副食大楼	20 000.00	
		山东太平商厦	15 000.00	
应收账款			245 604.00	
		华兴食品店	40 000.00	
		中兴副食品商场	62 874.00	
		友谊华联商厦		47 270.00
		无锡副食商场	126 480.00	
		郑州德化副食品大楼	63 520.00	
其他应收款			6 500.00	
	备用金	行政科	5 000.00	
		段青	1 500.00	
应收利息				
坏账准备				2 180.00

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
		应收账款		1 430.00
		应收票据		850.00
		预付账款		
		其他应收款	100.00	
		应收利息		
物资采购				
原材料			681 455.00	
	原料及主要材料		567 610.00	
	辅助材料		83 090.00	
	备品备件		8 190.00	
	燃料		22 565.00	
材料成本差异			8 213.00	
包装物			34 500.00	
低值易耗品			21 880.00	
	劳保用品	在库	1 020.00	
		在用	6 120.00	
		摊销		3 060.00
	工具	在库	1 000.00	
		在用	2 240.00	
		摊销	1 120.00	
	管理用具	在库	5 000.00	
		在用	21 360.00	
		摊销		10 680.00
	模具	在库		
		在用		
		摊销		
库存商品			282 700.00	
		椰蓉面包	54 000.00	
		豆沙面包	71 500.00	
		苏打饼干	86 400.00	
		芝麻饼干	70 800.00	
委托代销商品				
存货跌价准备				
持有至到期投资			51 467.00	
	公司债券	成本	50 000.00	
		利息调整	1 467.00	
长期股权投资	飞天有限责任公司	成本	800 000.00	
固定资产			6 622 750.00	
	房屋及建筑物		3 320 000.00	
	机器设备		2 084 000.00	
	运输设备		1 018 750.00	
	管理设备		200 000.00	
累计折旧				1 014 215.00
	房屋及建筑物			200 005.00

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
	机器设备			686 180.00
	运输设备			75 030.00
	管理设备			53 000.00
固定资产减值准备				
在建工程			1 136 400.00	
		职工俱乐部	452 100.00	
		厂房	684 300.00	
固定资产清理				
无形资产			1 850 000.00	
	专利权		150 000.00	
	土地使用权		1 700 000.00	
累计摊销				230 000.00
	专利权			30 000.00
	土地使用权			200 000.00
待处理财产损失				
递延所得税资产			199.38	
	应收账款		124.38	
	其他应收款		75.00	
二、负债类				
短期借款		生产周转借款		120 000.00
应付票据				178 180.00
		原野面粉厂		118 480.00
		宏达农牧场		59 700.00
应付账款				818 960.00
		临汾副食品公司		4 100.00
		东关养鸡厂		74 820.00
		保定植物油厂		187 961.00
		省副食品公司		121 039.00
		运城市面粉厂		451 040.00
		雅苑果脯食品厂	20 000.00	
应付职工薪酬				117 960.00
	工资			
	职工福利			
	社会保险费			71 894.00
	住房公积金			25 966.00
	工会经费			13 400.00
	职工教育经费			6 700.00
应交税费			178 720.00	
		应交所得税	250 000.00	
		未交增值税		64 800.00
		应交城市维护税		4 536.00
		应交增值税		