

21

窦中华 吕秀娥 主编

会计综合实训教程

KUAIJI ZONGHE
SHIXUN
JIAOCHENG

山东人民出版社

Shandong People's Publishing House



会计综合实训教程

主 编: 窦中华 吕秀娥

副主编: 唐荣君 马述珍 徐玉果 仲春梅

参 编: 刘 鹏 迟丹凤 张海晓 韩采宏

王 磊 姚晓刚 柳 清 宫国学

唐广军 倪 玲

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实训教程/窦中华,吕秀娥主编.—济南:
山东人民出版社,2009.2
21世纪高职高专规划教材
ISBN 978-7-209-04745-6

I.会... II.①窦...②吕... 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(2009)第 016475 号

责任编辑:袁丽娟
封面设计:武 斌

会计综合实训教程

窦中华 吕秀娥 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

日照报业印刷有限公司印装

规 格 16 开 (180mm×240mm)

印 张 24.75

字 数 300 千字 插页 2

版 次 2009 年 2 月第 1 版

印 次 2009 年 2 月第 1 次

ISBN 978-7-209-04745-6

定 价 35.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。电话:(0633)8221365

21 世纪高职高专规划教材

编审委员会名单

编审委员会主任:丁连第

编审委员会成员:(按姓氏笔画为序)

于声涛	王发仁	付智端	孙再福
孙凌云	吕秀娥	仲春梅	牟宗山
李志强	陈凤奎	范翠玲	侯君邦
侯秉文	徐金贵	窦乐江	

编写说明

近几年,根据高等职业教育的教学要求和培养目标,各高职院校不断研究和探索实践性教学的方式方法,许多高职院校把校内会计模拟实训作为实践性教学的重要方式。从会计教学实践来看,供高职高专使用的会计模拟实训教材多以制造业为主编写,时间段多以期末为主。为了适应高职高专综合实训的教学需要,我们组织有着丰富会计实训指导经验的教师和有着丰富实践经验的基层会计人员编写了该实训教材,主要面向职业院校财会相关专业的会计教学需要,目的在于把理论教学与实践教学有机地结合起来,提高学生的实践操作能力,培养学生较强的就业适应能力。

该教材有三大特点:一是实训内容模块化。实训内容分为制造业、商品流通业和会计电算化三大模块。以制造业模块为主,制造业模块经济业务全面,会计电算化模块选用制造业模块的经济业务资料。每一模块可以独立实训,也可以相互交叉实训。二是业务时间全面性。制造业和商品流通业模块分别选择了不同的时间段,商品流通业模块为年初,制造业模块为年末,实训内容既有年初建账和月报,又有年末结账和年报,还考虑了月份之间账簿数据的衔接。三是经济业务实用性。依据国家最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计制度》和财税方面的法规、制度,以实际单位的业务资料为依据,经过加工整理使之真实、系统、实用。

该教材由山东商务职业学院组织编写,窦中华、吕秀娥担任主编,唐荣君、马述珍、徐玉果和烟台南山学院的仲春梅担任副主编,参编人员有刘鹏、迟丹凤、张海晓、韩采宏、王磊、姚晓刚、柳清、宫国学、唐广军(威海市地税局)、倪玲(山东省农业广播电视学校莱阳分校)。

由于编者水平有限,书中纰漏和错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2008年12月

目 录

实训模块一 制造业会计综合实训	(1)
一、实训目的	(1)
二、实训过程和要求	(1)
三、实训企业基本信息	(3)
四、实训资料	(6)
(一)模拟企业建账资料	(6)
(二)模拟企业 2007 年 11 月份发生的各项经济业务	(16)
(三)模拟企业 2007 年 12 月份发生的各项经济业务	(148)
实训模块二 商品流通业会计综合实训	(251)
一、实训目的	(251)
二、实训过程和要求	(251)
三、实训企业基本信息	(253)
四、示范核算	(254)
五、实训资料	(254)
(一)2008 年年初有关总账、明细账余额	(254)
(二)2008 年 1 月份发生的各项业务	(255)
实训模块三 会计电算化综合实训	(349)
一、实训目的	(349)
二、实训要求	(349)
三、实训基本资料	(349)
四、实训操作的基本过程和操作步骤	(350)
(一)用友 ERP—U8 软件的安装	(350)
(二)账套管理	(351)
(三)总账系统初始设置	(356)
(四)日常业务处理	(363)
(五)出纳管理	(372)
(六)月末处理	(375)
(七)UFO 报表系统	(380)

实训模块一 制造业会计综合实训

制造业会计综合模拟实训,以培养学生专业技能为宗旨,以制造业11~12月的经济业务为例,设计了从建账开始,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,有助于增强学生的综合分析能力和操作技能,为学生毕业后尽快胜任会计工作做好充分的准备。

一、实训目的

通过对实际业务的模拟实训,比较系统地练习制造业会计核算的基本程序和具体方法。包括:各种原始凭证的填制和审核、对各种经济业务进行会计确认和计量、记账凭证的填制和审核、科目汇总表的编制、各种账簿的设置和登记、成本费用的归集和分配以及会计报表的编制等内容。通过直观的仿真实训,使学生在课堂上所学的知识得到巩固和消化,加深学生对企业财务会计核算规程和方法的理解。

通过实训,不但可以增强学生对理论知识的理解,还可以从会计实务角度塑造学生从事会计及财务管理工作应具备的专业作风、心理素质和道德风范;特别是将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来,有助于学生了解和掌握财经法规、制度,培养学生实事求是的科学态度和一丝不苟的工作作风,为学生日后从事会计及财务管理工作奠定较为扎实的基础。

二、实训过程和要求

1. 经济业务的处理要严格遵守 2006 年发布的新《企业会计准则》。

2. 根据建账资料所提供的 2007 年 11 月初各账户余额和发生额,开设总分类账、明细分类账及库存现金日记账、银行存款日记账,将数据过入账中,在摘要栏写“承前页”。

(1)建立总分类账。开设总分类账户,并将余额和发生额过入第一行内。总分类账应采用三栏式订本账。

(2)建立库存现金日记账,并将余额和发生额过入第一行内。库存现金日记账采用三栏式订本账。

(3)建立银行存款日记账,并将余额和发生额过入第一行内。银行存款日记账采用三栏式订本账。

(4)建立其他明细分类账。需要记录数量的账户,如原材料明细账、周转材料明细账、库存商品明细账等,应采用“数量金额式”明细分类账,并将期初结存的数量、单价和金额过入第一行“余额”栏中的“数量”、“单价”和“金额”栏内;“生产成本”、“应交税费——应交增值税”等明细账,应采用“多栏式”账页,并将期初余额记入相应的栏次;其他明细账,如“应收账款”、“应收票据”、“短期借款”等,采用“三栏式”账页,并将期初余额过入第一行“余额”栏内。

3. 对“期初余额”进行试算平衡,试算平衡内容包括:

(1)总账账户“借方”余额合计=总账账户“贷方”余额合计;

(2)总账账户余额=所属明细账账户余额之和;

(3)库存现金总账账户余额=库存现金日记账账户余额;

(4)银行存款总账账户余额=银行存款日记账账户余额。

4. 根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。

(1)记账凭证采用收款凭证、付款凭证和转账凭证三种凭证。

(2)原始凭证不论是从外部或本单位其他部门取得的,还是自制的,都必须经审核无误后,方可据以编制记账凭证。

(3)原始凭证审核的内容包括:

①凭证内容是否真实;

②凭证是否合法;

③凭证是否合理;

④凭证是否完整,包括原始凭证各项基本要素是否齐全,是否有漏项情况,日期是否完整,数字是否清晰,文字是否工整,有关人员签章是否齐全,凭证联次是否正确等;

⑤审核凭证的正确性;

⑥审核凭证是否及时。

5. 根据记账凭证编制科目汇总表(10天汇总一次)。

6. 根据科目汇总表登记总账。

7. 计算账户的本期发生额及余额。库存现金、银行存款日记账、收入、成本、费用明细账,月末需结计本月发生额和余额;应收款项、应付款项、财产物资明细账,月末只需结计“余额”;总账账户平时只需结计月末余额。

8. 进行对账、结账。

(1)对账。对账包括账证核对、账账核对和账实核对,模拟实训过程中的账实核对,只需要将银行存款日记账和银行对账单核对。

(2)结账。对只需结计月末余额的账户,只在最后一笔经济业务记录之下通栏画单红线;对需要结计本月发生额的账户,要在最后一笔经济业务记录下面结出本月发生额和余额,在摘要栏注明“本月合计”,在下面通栏画单红线;需要结计本年

累计发生额的账户,每月结账时,应在“本月合计”行下结出自年初起至本月末止的累计发生额,登记在月份发生额下面,在摘要栏内注明“本年累计”字样,并在下面通栏画单红线。12月末的“本年累计”就是全年累计发生额,全年累计发生额下通栏画双红线。

年终结账时,要将所有总账账户结出全年发生额和年末余额,在摘要栏内注明“本年合计”字样,并在合计数下通栏画双红线“封账”;有余额的账户,要将其余额结转下年,并在摘要栏注明“结转下年”字样,将余额直接记入新账余额栏内,不需要编制记账凭证。

9. 根据总账和明细账,编制资产负债表、利润表。

10. 进行会计档案整理,将会计凭证与账簿装订成册。

(1)11月份会计档案整理。

11月末,在编制会计报表后,应将11月份的记账凭证连同所附的原始凭证,按照编号顺序装订成册,加具封面,注明模拟企业名称、经济业务的所属年度、月份和起讫日期,并由装订人员在装订线处签名或盖章。会计报表也要按月装订成册,加具封面。

(2)12月份会计档案整理。

记账凭证和会计报表的整理:同11月份。

账簿的整理:12月份业务实训结束后,还需要将各种各样的账页按类整理,装订成册。

注意:活页账的整理。将活页账已使用的账页按账簿启用表上的科目顺序排列,然后,按会计账簿封面、账簿启用表、账户目录、排序整理好的账页顺序装订成册;封面应注明单位名称、所属年度及账簿名称、编号,会计主管人员和装订人或经办人签章,封口要严密并加盖印章;多栏式活页账、三栏式活页账、数量金额式活页账等不得混装,应将同类业务、同类账页装订在一起。

三、实训企业基本信息

(一)模拟企业概况

企业名称:烟台荣昌股份有限公司

注册地址:烟台市福海区 APEC 产业园 17 号

联系电话:0535-7928188

法人代表:吕英胜

注册资本:人民币 3000 万元

企业类型:股份有限公司

纳税人登记号:370602117625137

企业代码:72288867-4

开户行:中国工商银行烟台市福海支行,行号 23679

账号:2300037100613200327

(二)生产特点

烟台荣昌股份有限公司设有一个基本生产车间、两个辅助生产车间(机修车间和动力车间)。该公司采用大量单步骤生产,平时从仓库领用原材料甲-101、乙-102和辅助材料丙-201、丁-202 进行加工,生产出 A-01 和 B-02 产品,产品生产完工验收合格后,送交仓库。

(三)公司机构及人员分工

公司机构及人员分工见表 1。

表 1

部门	负责人	部门	负责人
办公室	吕英胜	机修车间	姚遥
销售门市部	马丹	动力车间	卓兰
行政科、供应科	刘刚	财务部	财务科长:马俊 会计:实训学生 出纳:韩虹
材料库	王晓(保管员:蒋霞)		
产品库	张磊		
基本生产车间	徐青		

(四)账务处理程序

该公司采用科目汇总表账务处理程序,如图 1 所示。

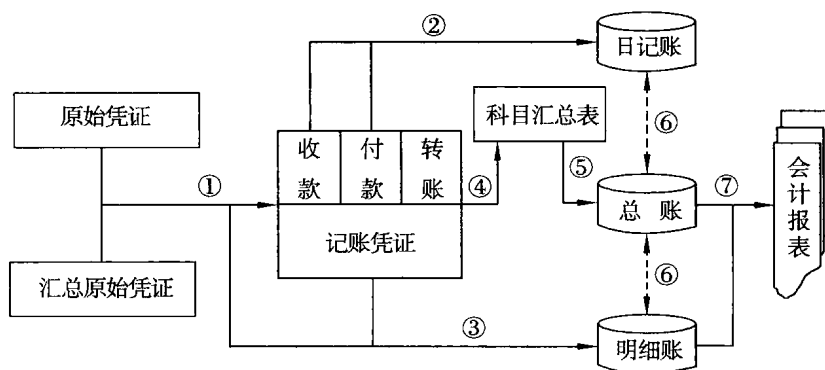


图 1

(五)会计核算说明

1. 流动资产核算部分:

(1)库存现金限额为 6 000.00 元。

(2)备用金采用定额备用金制。

(3)坏账损失采用备抵法核算,按年末应收账款和其他应收款余额的 0.3%计提坏账准备。

(4)原材料的日常收发频繁,按计划成本计价核算。材料入库时逐笔结转材料成本差异;月底根据“原材料”和“材料成本差异”账户,按原材料综合计算材料成本差异率,计算并结转发出材料成本差异。

(5)低值易耗品和包装物采用实际成本计价核算,本月发出周转材料的实际成本按全月一次加权平均法计算,采用一次摊销法摊销。

(6)购入材料必须办理入库手续,填制收料单。

(7)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成本按全月一次加权平均法计算。

2. 长期股权投资核算部分:

公司对万隆科贸公司的投资比例为 25%,采用权益法核算。

3. 固定资产核算部分:

对固定资产按平均年限法分类计提折旧,房屋、建筑物年折旧率 3.6%,机器设备年折旧率 9.6%。

4. 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,辅助生产车间费用采用直接分配法(辅助生产车间不设“制造费用”账户)分配。

(2)本公司“生产成本”设置 3 个成本项目:直接材料、直接人工、制造费用。

(3)基本生产车间的人工费用按当月 A-01 和 B-02 产品生产工时比例进行分配(当月生产工时参考表 12)。

(4)制造费用,按生产工时比例分配。

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

5. 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抵扣。

(2)企业所得税。本公司的企业所得税税率为 25%,采用资产负债表债务法核算。

(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。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。

6. 与工资有关的各项经费、基金的计提:

(1)企业负担的社会保险费和住房公积金按上年平均工资的一定比例计提,计提标准和比例见“基金计提标准及比例表”和“计提基金的上年工资额表”。

(2)企业从职工工资中代扣代缴的由个人负担的社会保险费和住房公积金见

“工资结算汇总表”。

7. 利润及利润分配核算部分:

(1) 年末分别按本年税后利润的 10% 计提法定盈余公积, 按 5% 计提任意盈余公积。

(2) 按本年税后利润的 40% 向股东支付现金股利。

8. 其他:

(1) 采用委托收款和托收承付结算方式的付款业务, 均在接到银行付款通知的当日通知银行付款。

(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。

四、实训资料

(一) 模拟企业建账资料

1. 2007 年总账账户年初余额、1~10 月份累计发生额和 11 月初余额见表 2。

2. 2007 年 1~10 月份损益类各明细账户累计发生额见表 3。

3. 2007 年三栏式明细账 11 月初余额见表 4。

4. 2007 年日记账年初余额、1~10 月份累计发生额和 11 月初余额资料见表 5。

5. 2007 年数量金额式明细账 11 月初余额资料:

原材料明细账 11 月初余额资料见表 6。

周转材料明细账 11 月初余额资料见表 7。

库存商品明细账 11 月初余额资料见表 9。

6. 多栏式明细账资料:

生产成本明细账 11 月初余额资料见表 8。

7. 固定资产明细账户 11 月初余额资料见表 10。

8. 劳务量、工时记录、月初在产品数量、当月投产数量及完工产品数量资料:

2007 年 11、12 月份各车间、部门耗用辅助生产车间劳务量资料见表 11。

2007 年 11、12 月份 A-01、B-02 两种产品耗用工时量资料见表 12。

2007 年 11、12 月份在产品数量、当月投产数量及完工产品数量资料见表 13。

9. 2006 年 11 月、12 月份利润表见表 14、表 15。

表 2 2007 年总账账户年初余额、1~10 月份累计发生额和 11 月初余额

账户名称	2007 年初余额		2007 年 1~10 月份累计发生额		2007 年 11 月初余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	6 000.00		161 662.60	162 320.00	5 342.60	
银行存款	2 295 898.65		1 244 260.85	958 675.00	2 581 484.50	
其他货币资金	200 000.00			20 000.00	180 000.00	

续表

账户名称	2007 年初余额		2007 年 1~10 月份累计发生额		2007 年 11 月初余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
交易性金融资产			108 000.00		108 000.00	
应收票据	2 850 000.00			2 250 000.00	600 000.00	
应收账款	1 340 000.00		5 000 000.00	5 084 900.00	1 255 100.00	
其他应收款	3 000.00			2 000.00	1 000.00	
坏账准备		4 029.00	1 029.00			3 000.00
预付账款	1 190 000.00			183 000.00	1 007 000.00	
材料采购			32 750 536.54	32 750 536.54		
原材料	601 468.72		32 758 481.28	30 608 000.00	2 751 950.00	
材料成本差异	8 475.24			7 944.74	530.50	
周转材料			18 000.00		18 000.00	
生产成本	56 230.45		33 774 781.18	33 790 611.13	40 400.50	
制造费用			3 425 865.40	3 425 865.40		
库存商品	784 400.87		33 790 611.13	33 175 012.00	1 400 000.00	
长期股权投资	8 000 000.00				8 000 000.00	
固定资产	22 060 000.00		1 010 000.00		23 070 000.00	
累计折旧		260 123.02		909 876.88		1 169 999.90
固定资产减值准备		100 000.00				100 000.00
在建工程	1 033 929.09		482 940.91		1 516 870.00	
工程物资			400 800.00	400 800.00		
短期借款		180 000.00	90 000.00			90 000.00
应付票据		170 000.00	140 000.00			30 000.00
应付账款		3 826 500.00	22 900 000.00	20 500 000.00		1 426 500.00
应付职工薪酬		42 961.23	2 517 979.00	2 527 050.97		52 033.20
应交税费		160 430.00	10 771 700.80	10 832 195.80		220 925.00
应付利息		3 530.00	20 000.00	21 120.00		4 650.00
其他应付款		126 800.00	104 970.00			21 830.00
长期借款		840 000.00	240 000.00			600 000.00
股本		30 000 000.00				30 000 000.00
资本公积		20 000.00		732 200.00		752 200.00
盈余公积		340 000.00				340 000.00

续表

账户名称	2007 年初余额		2007 年 1~10 月份累计发生额		2007 年 11 月初余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
本年利润			37 140 295.56	40 509 805.79		3 369 510.23
利润分配		4 355 029.77				4 355 029.77
主营业务收入			37 298 760.79	37 298 760.79		
其他业务收入			308 154.80	308 154.80		
投资收益			2 828 025.20	2 828 025.20		
营业外收入			74 865.00	74 865.00		
主营业务成本			33 175 012.00	33 175 012.00		
其他业务成本			268 193.00	268 193.00		
营业税金及附加			45 462.48	45 462.48		
销售费用			881 275.00	881 275.00		
管理费用			1 002 756.00	1 002 756.00		
财务费用			560 214.00	560 214.00		
营业外支出			84 213.00	84 213.00		
所得税费用			1 123 170.08	1 123 170.08		
合计	40 429 403.02	40 429 403.02	296 502 015.60	296 502 015.60	42 535 678.10	42 535 678.10

表 3 损益类各明细账户 1~10 月份累计发生额表

总账账户	明细账户	发 生 额	
		借方	贷方
主营业务收入	A-01		11 596 726.56
	B-02		25 702 034.23
	合计		37 298 760.79
其他业务收入	材料销售		308 154.80
投资收益			2 828 025.20
营业外收入	固定资产处置利得		74 865.00
主营业务成本	A-01	11 092 736.24	
	B-02	22 082 275.76	
	合计	33 175 012.00	
其他业务成本	材料销售	268 193.00	

续表

总账账户	明细账户	发 生 额	
		借方	贷方
营业税金及附加		45 462.48	
销售费用	广告费	501 725.00	
	人工费	195 728.00	
	水电费	162 291.37	
	其他	21 530.63	
	合计	881 275.00	
管理费用	公司经费	515 465.55	
	水电费	15 634.78	
	税金	168 237.83	
	折旧费	101 395.49	
	修理费	89 564.73	
	其他	112 457.62	
	合计	1 002 756.00	
财务费用	手续费	12 437.91	
	利息支出	547 776.09	
	合计	560 214.00	
营业外支出	固定资产处置损失	84 213.00	
所得税费用		1 123 170.08	
合计		37 140 295.56	40 509 805.79

表 4 2007 年三栏式明细账 11 月初余额

一级科目	二级科目	明细科目	11 月初余额	
			借方	贷方
其他货币资金	存出投资款		180 000.00	
交易性金融资产	股票	九龙(成本)	100 000.00	
		九龙(公允价值变动)	8 000.00	
应收票据	商业承兑汇票	烟台振兴百货公司	600 000.00	

续表

一级科目	二级科目	明细科目	11 月初余额	
			借方	贷方
应收账款	青岛鹏程公司		255 100.00	
	烟台联合公司		1 000 000.00	
其他应收款	备用金	刘刚	1 000.00	
坏账准备				3 000.00
预付账款	报刊费		1 000.00	
	财产保险费		6 000.00	
	市科研所		1 000 000.00	
材料成本差异	原材料成本差异		530.50	
长期股权投资	万隆科贸公司	成本	8 000 000.00	
累计折旧				1 169 999.90
固定资产减值准备				100 000.00
在建工程	综合楼建造工程		1 516 870.00	
短期借款	工商银行	生产周转借款		90 000.00
应付票据	上海尧顺公司			30 000.00
应付账款	上海青山公司			800 000.00
	烟台金果公司			626 500.00
应付职工薪酬	医疗保险			11 800.00
	养老、失业保险			25 370.00
	住房公积金			9 440.00
	职工教育经费			5 423.20
应交税费	应交个人所得税			1 650.00
	未交增值税			159 000.00
	应交所得税			44 375.00
	应交城建税			11 130.00
	应交教育费附加			4 770.00
应付利息				4 650.00

续表

一级科目	二级科目	明细科目	11月初余额	
			借方	贷方
其他应付款	医疗保险费			2 360.00
	养老、失业保险费			10 030.00
	住房公积金			9 440.00
长期借款	更新改造借款			600 000.00
股本	永盛股份有限公司			20 000 000.00
	金利股份有限公司			10 000 000.00
资本公积	其他资本公积			752 200.00
盈余公积	法定盈余公积			226 667.00
	任意盈余公积			113 333.00
本年利润				3 369 510.23
利润分配	未分配利润			4 355 029.77

注:应付职工薪酬中的医疗保险、养老、失业保险、住房公积金为企业负担的三险一金;其他应付款中的医疗保险、养老、失业保险、住房公积金为职工个人负担的、企业从职工工资中代扣代缴的三险一金。

表5 2007年日记账年初余额、1~10月份累计发生额和11月初余额

账户名称	2007年初 借方余额	2007年1~10月份累计发生额		2007年11月初 借方余额
		借方	贷方	
库存现金日记账	6 000.00	161 662.60	162 320.00	5 342.60
银行存款日记账	2 295 898.65	1 244 260.85	958 675.00	2 581 484.50

表6 原材料明细账11月初余额

二级科目	编号	名称	计量单位	库存数量	计划单价	金 额
原料及主要材料	101	甲材料	吨	34.4	23 000.00	791 200.00
	102	乙材料	吨	51.3	38 000.00	1 949 400.00
辅助材料	201	丙材料	吨	0.5	5 100.00	2 550.00
	202	丁材料	吨	0.8	11 000.00	8 800.00
合计						2 751 950.00