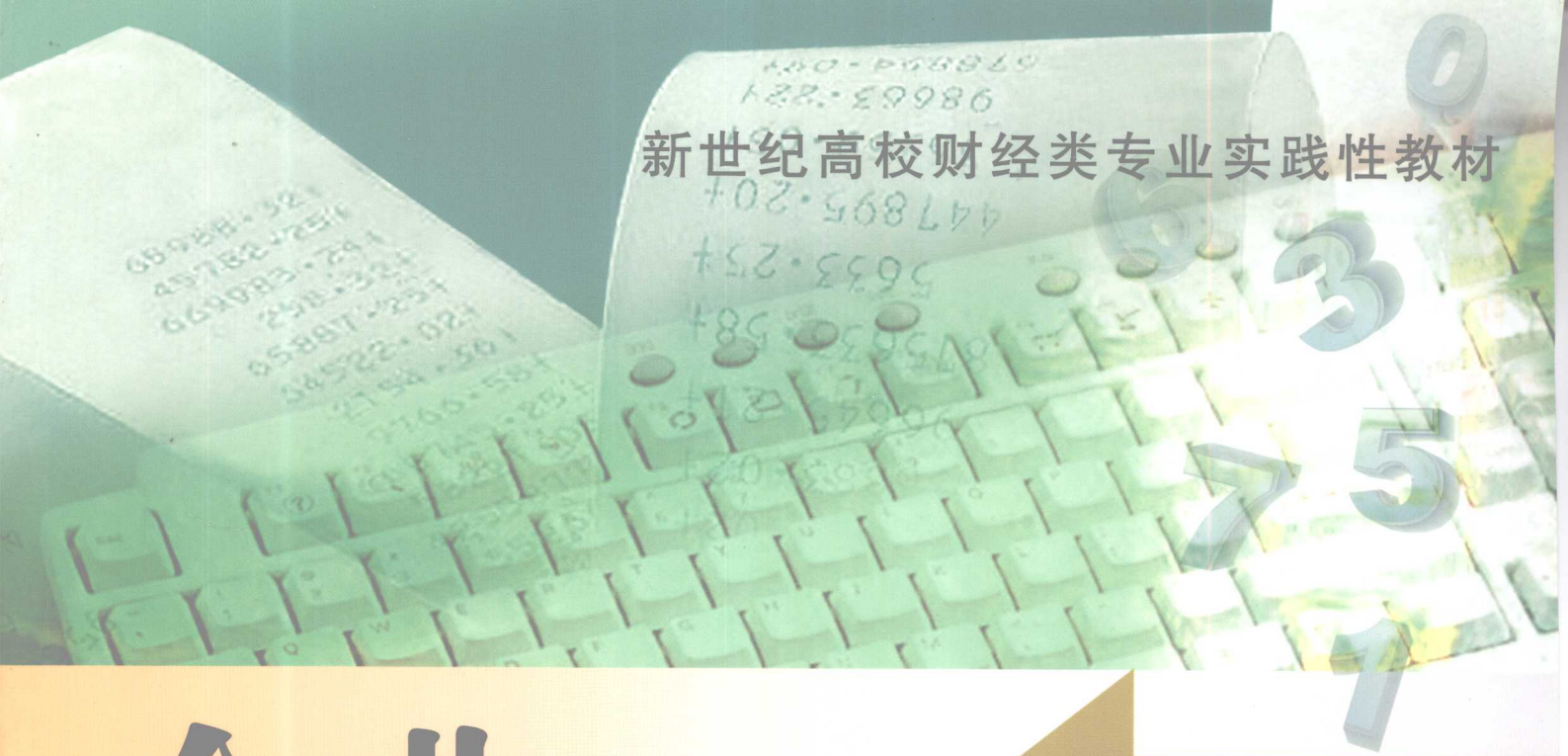




新世纪高校财经类专业实践性教材

企业财务会计

综合模拟实践教程

QIYE CAIWU KUAIJI
ZONGHE MONI
SHIJIAN JIAOCHENG

主 编 向增先 李 维

云南大学出版社

新世纪高校财经类专业实践性教材

企业财务会计 综合模拟实践教程

 云南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计综合模拟实践教程/向增先, 李维主编.

昆明: 云南大学出版社, 2009

ISBN 978-7-81112-777-5

I. 企… II. ①向…②李… III. 企业管理—财务会计—
高等学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 046118 号

企业财务会计综合模拟实践教程

主 编 向增先 李 维

策划编辑: 张丽华

责任编辑: 张丽华

封面设计: 杜 伟

出版发行: 云南大学出版社

印 装: 云南大学出版社印刷厂

开 本: 850mm × 1168mm 1/16

印 张: 15

字 数: 240 千

版 次: 2009 年 4 月第 1 版

印 次: 2009 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-81112-777-5

定 价: 36.00 元

地 址: 昆明市一二·一大街云南大学英华园内 (邮编: 650091)

发行电话: 5033244 5031071

网 址: <http://www.ynup.com>

E-mail: market@ynup.com

前 言

高校财务会计专业实践性教学的建设,是一项专业性较强的系统性工程,要从教材建设、师资建设、环境建设、试验实践基地建设着手,不断完善和创新,形成科学的高校专、本科财务会计专业实践性教学体系,完成高校“通才+专才”组合培养目标。教材坚持时效性、有用性、前沿性的原则,本实作教程内容上融合和涵盖了基础会计、财务会计、成本会计、纳税会计、电算化会计的专业知识和财政部《会计基础工作规范》的要求,教材建设考虑学科之间的融会贯通、循序渐进,满足学生对会计职业领域的认识,难易程度达到会计初级以上至中级会计水平。考虑会计手段的变革,满足了会计电算化的核算要求。通过系统、丰富、仿真的企业经济活动案例,将会计的理论和方法融入会计实践工作中,学生通过具体实践操作,将所学理论加以验证,体验解决实践问题的乐趣。由于生产业务的复杂性,对业务进行了适当的简化,将产品品名、规格、类别进行归类,固定资产按大类核算。经济交易或事项与资料中罗列的企业、单位没有关联,仅是作模拟之用,如名称相同纯属巧合,不能对号入座。本教程按照2007年施行的企业会计准则38项具体准则的要求,充分考虑企业会计准则应用指南的可操作性,制定企业会计核算办法,确定企业会计政策。

由于时间和水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请指正。

向增先

2008年9月于曲靖师范学院

目 录

一、建立实习意境,熟悉单位性质、生产经营工艺流程	(1)
二、涉税事项	(1)
三、开户银行及账号	(1)
四、企业具体会计政策及核算办法	(1)
五、会计档案及记账凭证、账册样式	(2)
六、实习岗位说明	(4)
七、核算业务与建账资料	(4)
八、云南弘欣机械设备股份有限公司 2008 年 12 月发生的经济业务	(7)

一、建立实习意境，熟悉单位性质、生产经营工艺流程

云南弘欣机械设备股份有限公司，原名弘欣机械厂，是云南省一家大型生产 XZH 自动给水设备和旋塞阀门 8 型的企业，2000 年通过 ISO9001 国际质量管理体系认证，属于增值税一般纳税人，2004 年改制为股份有限公司，占地 60 亩，注册资本人民币 6 000 万元，该厂设有铸造、加工、装配三个基本生产车间，另设有机修和供水两个辅助生产车间，为基本生产和企业提供服务。分车间连续大量生产不同产品，铸造车间生产自动给水设备与阀门毛坯件，完成本道工序后交半成品仓库验收，加工车间从自制半成品仓库领用毛坯件继续生产自动给水零部件、旋塞阀门零部件，加工车间完工后直接交装配车间继续生产 XZH 型自动给水设备和旋塞阀门 8 型产品，经检验合格交产成品仓库验收。企业系列产品主要用于市政建设、电力水利、火力发电、石油化工、冶金矿山、消防环保、食品、航运、医药、轻纺等行业。

二、涉税事项

税务登记证号：530301713457879 磁卡号：3689

主管税务机关：曲靖青城区国税局和曲靖青城区地税局三分局

需要缴纳的税金有：

增值税（已认定为一般纳税人），税率 17%。

城市维护建设税 7%、教育费附加 3%、地方教育附加 1%。

印花税、所得税税率 25%（属查账征收企业，采用 A 类申报表）。

三、开户银行及账号

基本存款账户：曲靖商业银行青城支行营业部账号 53220169840

专用存款账户：中国建设银行青城支行营业部账号：53220151898

四、企业具体会计政策及核算办法

1. 按照 2007 年实施的企业会计准则核算，电算化会计使用用友 U8—ERP3.0 版本，运用总账和报表模块。

2. 经开户银行核准，库存现金限额为 19 000 元。

3. 坏账损失核算采用备抵法，按应收账款、其他应收账款年末余额与可回收金额孰低，计提坏账准备。

4. 提取两项工资费用：职工教育费、工会经费，提取比例分别为 2.5%、2%。

5. 材料存货日常收发按计划成本核算。收入材料成本差异逐笔结转，材料成本差异分原材料差异、周转材料差异、自制半成品差异三大类，发出材料分摊差异按每月差异率月末一次结转。自制毛坯件日常收发按计划成本核算。

6. 周转材料采用一次摊销法。

7. 库存商品收发按实际成本计价。本月发出库存商品按“全月一次加权平均价”计价。

8. 固定资产折旧采用平均年限法。固定资产的修理费一次计入当月有关费用。属于建筑物装修成本，具备固定资产确认条件，应单独列入“固定资产——装修成本”。

9. 产品成本按车间分品种归集生产成本，半成品按“品种法”计算，产成品按逐步结转分步法（分项结转）计算产品成本。产品成本会计核算科目，用“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”，成本项目设“直接材料”、“直接动力”、“直接人工”、“制造费用”、“废品损失”等。铸造车间还增设“完工转出”项目。

10. 铸造车间以自动给水设备毛坯件和旋塞阀门毛坯件为成本计算对象，采用品种法计算成本，完工

后交半成品库验收，加工车间填制“毛坯件领料单”从半成品库领用毛坯件加工成自动给水设备、旋塞阀门零部件，以自动给水设备零部件和旋塞阀门零部件为成本计算对象，装配车间将 XZH 型自动给水设备、旋塞阀门 8 型作为成本计算对象，采用逐步结转分步法（分项结转）计算产品成本。铸造车间月末在产品数量很少，生产费用全部由完工半成品负担，加工车间和铸造车间生产费用按产品约当产量法分配。

11. 企业供水车间和机修车间发生的各种间接费用，先通过制造费用核算，月末分别转入“辅助生产成本”账户；供水车间和机修车间提供的劳务成本，按受益数量在受益部门之间采用直接分配法。

12. 利润分配：按 10% 提取法定盈余公积，年末按董事会决议提取任意盈余公积，按剩余净利润的 60% 依据出资比例向投资者分配利润。所得税会计核算采用资产负债表债务法。

13. 董事长（企业会计负责人）：宁德欣，会计主管（审核）：洪发，主管会计：实习学生，出纳：钱必均。

14. 所用原始凭证视同企业、税务、银行、交通部门已按规定签章，经手人已按规定程序进行了签字或盖章。

15. 采用科目汇总表账务处理程序与记账凭证账务处理程序。

五、会计档案及记账凭证、账册样式

1. 通用式记账凭证

记 账 凭 证

凭证编号：

年 月 日

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额					
			千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分
合 计														

附件
张

2. 记账凭证封面、抽出单据记录

凭 证 封 面

年 月 份

单位名称	
凭证名称	
册 数	第 册共 册
起讫编号	自第 号至第 号
起讫日期	自 年 月 日至 月 日

抽 出 单 据 记 录

抽出日期			抽出单据名称	张数	抽出单据理由	抽取人 签章	财务主 管签章	备注
年	月	日						

3. 账本选用

按照《会计基础工作规范》的要求，企业必须依法设置总分分类账、明细分类账和日记账，根据企业需要设置备查账。

订本式现金日记账、订本式银行存款日记账、订本式总账（均为三栏式账页），内容包括封面、扉页、账页三部分组成。

(1) 填写账簿启用表

使用单位								单位盖章
账簿名称								
起止日期								
经管	主管			记账				
人员	姓名		盖章		姓名		盖章	
交接日期	日期			监交		移交		接管
	年	月	日	职务	姓名	职务	姓名	姓名
印花税票				备注				

(2) 明细账格式

三栏式明细账

年		凭证 编号	摘要	借方							贷方							借或 贷	余额						
月	日			万	千	百	十	元	角	分	万	千	百	十	元	角	分		万	千	百	十	元	角	分
			承前页																						
			过次页																						

多栏式明细账

[illegible]

数量金额式明细账

明细账

品名:

规格:

单位:

产地:

年		凭证编号	摘要	增加			减少			结存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
			承前页									
			过次页									

应交税费——应交增值税专用明细账

年		凭证号	摘要	借方 金额	贷方 金额	借方			贷方			
月	日					进项 税额	已交税金	转出未 交增值税	销项 税额	进项税 额转出	出口 退税	转出已 交增值税

六、实习岗位说明

按照《会计法》和《会计基础工作规范》的规定,会计人员与出纳人员必须实行岗位分离,相互牵制,企业要配备具有会计从业资格的会计人员,出纳人员不得监管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权、债务账目的登记工作。由于实践环境有限,实习会计岗位不再细分,可以采用一人一岗或一人多岗,实习学生既是会计主管,又是主办会计,还是出纳。

七、核算业务与建账资料

核算云南弘欣机械设备股份有限公司 2008 年 12 月的经济业务,及 2008 年年终账务结转业务。

注:如无特别说明,金额单位均为人民币元。

(一) 期初余额

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额
库存现金		6 500.00	
银行存款		11 856 510.00	
	商业银行青城支行 53220169840	11 093 260.00	
	建行青城支行 53220151898	763 250.00	
交易性金融资产	昆明机床	34 000.00	
应收票据		600 000.00	
	深圳远光机械厂	100 000.00	

续表

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额
	溪洛渡水电站	500 000.00	
应收账款		579 280.00	
	曼湾水电站	362 580.00	
	贵阳农用机械厂	216 700.00	
坏账准备			29 150.00
预付账款		50 513.00	
	攀枝花钢铁厂	40 000.00	
	财产保险费	6 000.00	
	报刊费	3 713.00	
	印花税票	800.00	
其他应收款	宁德欣	3 720.00	
原材料		639 090.00	
	原料及主要材料	439 090.00	
	自制半成品	200 000.00	
周转材料		258 850.00	
	刀具	240 000.00	
	计量具	3 850.00	
	劳保服	15 000.00	
库存商品		7 260 000.00	
	XZH 自动给水设备	6 300 000.00	
	旋塞阀门 8 型	960 000.00	
材料成本差异		10 293.30	
	原材料成本差异	5 928.93	
	周转材料成本差异	4 672.87	
	自制半成品成本差异	-308.50	
基本生产成本		1 060 050.00	
	加工车间	203 050.00	
	装配车间	857 000.00	
存货跌价准备			1 030.00
持有至到期投资		372 000.00	
	国库券	300 000.00	
	中银增长	72 000.00	
长期股权投资		3 200 000.00	
	久发股份 (占 5%)	2 000 000.00	
	云维股份 (占 12%)	1 200 000.00	
固定资产		73 290 000.00	

续表

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额
	生产用固定资产	67 360 000.00	
	非生产用固定资产	5 270 000.00	
	经营性租出固定资产	300 000.00	
	融资租入固定资产	230 000.00	
	土地	130 000.00	
累计折旧			15 539 356.00
在建工程		430 000.00	
	废水处理工程	320 000.00	
	办公楼装修	110 000.00	
投资性房地产	立体仓库	10 613 253.25	
短期借款	临时借款		1 100 000.00
应付账款			23 338 970.00
	昆明电机厂		7 317 400.00
	武钢集团		16 021 570.00
其他应付款	固定资产修理费		15 000.00
预收账款	云南省自来水净化设备厂		680 000.00
应付职工薪酬			102 100.30
	职工福利		88 000.00
	职工教育经费		11 000.30
	工会经费		3 100.00
应交税费			620 000.00
	未交增值税		320 000.00
	应交企业所得税		268 000.00
	应交城建税		22 400.00
	应交教育费附加		9 600.00
应付利息	短期借款利息		10 000.00
长期借款	建行金钥匙		82 000.00
股本			60 000 000.00
	曲靖市国有资本运营公司		45 000 000.00
	滇能集团珠江源开发公司		14 300 000.00
	兰守馨		700 000.00
资本公积	股本溢价		2 997 200.00
利润分配	未分配利润		5 749 253.25
合计		110 264 059.55	110 264 059.55

(二) 月初原材料 (按品名) 结存表

品种 (名)	计量单位	数量	计划单价	金额 (元)
生铁	吨	80	1 350	108 000
钢板	吨	5	5 030	25 150
油漆	公斤	170	50	8 500
润滑油	公斤	50	60	3 000
木箱	个	100	80	8 000
电器元件	套	80	1 860	148 800
轴承	套	40	60	2 400
叶轮	件	150	350	52 500
主轴	件	115	120	13 800
焦炭	吨	60.7	1 000	60 700
柴油	公斤	80	3	240
原煤	吨	50	160	8 000
水泵毛坯件	件	50	1 200	60 000
阀门毛坯件	件	400	350	140 000
合计				639 090

(三) 周转材料结存表

名称	计量单位	数量	计划单价	金额 (元)
刀具	件	2 000	120	240 000
计量具	件	55	70	3 850
劳保服	套	150	100	15 000
合计				258 850

(四) 库存商品结存表

品名	计量单位	数量	单价	金额 (元)
XZH 自动给水设备	件	1 800	3 500	6 300 000
旋塞阀门 8 型	件	1 200	800	960 000
合计				7 260 000

(五) 月初在产品 (基本生产成本) 结存表

成本项目		直接材料	直接动力	直接人工	制造费用	合计 (元)
车间	品名					
加工车间	自动给水设备部件	151 000	2 000	1 080	17 200	171 280
	旋塞阀门部件	19 000	10 300	1 120	1 350	31 770
	小计					203 050
装配车间	XZH 自动给水设备	675 000	5 000	2 800	46 000	728 800
	旋塞阀门 8 型	99 000	3 000	1 200	25 000	128 200
	小计					857 000

八、云南弘欣机械设备股份有限公司 2008 年 12 月发生的经济业务

001

毛坯件领用单

领用单位：加工车间

2008年12月1日

编号：3170

项 目 产品名称	毛坯件名称	自动给水设备 旋塞阀门 毛坯件		用途：制造产品	
	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注
自动给水设备零部件	30件	30件	1 200	36 000	计划成本
旋塞阀门零部件	150件	150件	350	52 500	计划成本
合 计				88 500	

② 财务科核算

会计主管：洪发

审核：丁涵

领料：小谷

发料：林开

002

中国商业银行 (云)	
转账支票存根	
VII III 00041401	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期2008年12月1日	
收款人：宏腾装饰建筑工程公司	
金额：2 550.00	
用途：修理费	

单位主管： 会计：洪发

002

云南省加工维修统一发票

(第二联 发票)

2008年12月1日

加工三联(2008)

No.12340

▲本发票不准携带外地使用▼

委托方	云南弘欣机械设备股份有限公司	地址	青城区前进路						
合同字号	加工维修项目(品名)	单位	数量	单价	金 额				
	供水车间水管维修				万	千	百	十	元 角 分
						2	5	5	0 0 0
金额(大写)	贰仟伍佰伍拾元整			¥	2	5	5	0	0 0

此联为报销凭据

企业盖章：宏腾装饰建筑工程公司 电话：

开票：

收款：秋月

003

云南弘欣机械设备股份有限公司领料单

领用部门：铸造车间

2008年12月2日

材料类别 原材料

领单号 12-1

产品名称及用途		自动给水毛坯件		工程编号		
材料名称	规格	单位	数 量		计划单价	总 价
			请 领	实 发		
生 铁		吨	60	60	1 350	81 000
发料部门	审核员	发料员	领用部门	主管	领料	备 注
	李 云	杨 兵		周 军	刘 艳	

第二联 财务科核算

004

委托收款 凭证（收账通知）

第 号

委邮

委托日期2008年11月25日

4 委托号码：3312

付款期限2008年11月30日

付款人	全 称	曼湾水电站		收款人	全 称	云南弘欣机械设备股份有限公司									
	账号或地址	327—710			账 号	53220169840									
	开 户 银 行	建设银行曼湾分行			开 户 银 行	商业	银行	青城	支行	行号	2250				
委 收 金 额	人民币 (大写)	贰 拾 伍 万 元 整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款 项 内 容	购 阀 门	委托收款凭据名称	实 物 收 据		附寄单证张数	4									
备注：			上列款项： 1.已全部划回收入你方账户。 2.已收回部分款项收入你方账户。 3.全部未收到。 收款人开户行盖章 2008年11月30日												

此联是收款人开户银行在款项收妥后给收款人的收账通知

单位主管 会计 复核 记账 付款人开户银行收到日期2008年11月30日

005

云南弘欣机械设备股份有限公司领料单

材料类别 原材料

领用部门：铸造车间

2008年12月2日

领 单 号 12-2

产品名称及用途		自动给水设备毛坯件		工程编号			
材 料 名 称	规 格	单 位	数 量		计划单价	总 价	
			请 领	实 发			
钢 板		吨	2	2	5 030	10 060	
发料部门	审核员	发料员	领用部门	主管	领料	备 注	
	李 云	杨 兵		周 军	刘 艳		

第二联 财务科核算

006

中华人民共和国 税收缴款书

 云 地 税
缴 (2008) 第 0641204 号

地

经济类型: 股份有限公司

行 业: 机械制造

填发日期: 2008年12月2日

收入机关: 曲靖地税三分局

缴款单位(人)	代 码	530301213457879(微机编码: 3689)			预 算 科 目	款	所得税
	全 称	云南弘欣机械设备股份有限公司				项	
	开户银行	商业银行青城支行				级次	市级
	账 号	53220169840				收款国库	市金库
税款所属时期 2008年11月					税款限缴日期2008年12月15日		
无 银 行 收 讫 章 无 效	品目名称	课税数量	销售收入或利润额	税率或单位税额	扣除税额	已缴税额	入库金额
	所得税		1 072 000.00	25%			268 000.00
	滞 纳 金	逾期	天每天按应纳税额加收 ‰				
人民币合计(大写)	贰拾陆万捌仟壹佰壹拾元整						
缴款单位(人)(盖章)	税务机关(盖章)	上列款项已收妥并划转收款单位账户 国库(银行)盖章				备注: 企业申报 票号: 00327103 专管员: 蔡叶	
经办人(章)	填票人:	年 月 日					

第一联(收据) 国库(经收处) 收款盖章后退缴款单位(人) 作完税凭证

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

007

转账进账单 (收账通知)

No.00235

2008年12月3日

曲
靖

1

签 发 人	全 称	云天化有机污水处理厂	收 款 人	全 称	云南弘欣机械设备股份有限公司																				
	账 号	90-57210		账 号	53220169840																				
	开户银行	农行昭通分行临城支行		开户银行	商行曲靖分行青城支行																				
人民币(大写) 壹佰壹拾柒万元整					<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>¥</td><td>1</td><td>1</td><td>7</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	1	7	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
¥	1	1	7	0	0	0	0	0	0																
票据种类					收款人开户行盖章																				
票据张数																									
单位主管 会计 复核 记账																									

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

007

云南增值税专用发票

No. 00779288

发票联

开票日期: 2008年12月3日

购 货 单 位	名 称: 云天化有机污水处理厂 纳税人识别号: 712500362759370 地 址、电 话: 开户行及账号: 农行昭通临城支行 90-57210					密 码 区	密 码 区 域		
货物及应税劳务名称 旋塞阀J8型		规格型号	单位 件	数量 1 000	单价 1 000	金 额 1 000 000.00	税率 17%	税 额 170 000.00	
合 计						¥1 000 000.00		¥170 000.00	
价税合计(大写)		壹佰壹拾柒万零仟零佰零拾零元零角零分					(小写)	¥1 170 000.00	
销 货 单 位	名 称: 云南弘欣机械设备股份有限公司 纳税人识别号: 530301713457879 地 址、电 话: 曲靖市 0874-3939978 开户行及账号: 商业银行青城支行 53220169840					备 注			

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 杨开

销货单位:(章)

008

差旅费报销单

起		止		起止地点	补 助					说 明	
月	日	月	日		天数	途中	住勤	标准	金额		
11	25	12	1	昆明—北京	6天	5天		30元/天	150元	冲销原借款后退回 余款220元	
飞机费		2 900.00		车船费	200.00	住宿费	250.00	运杂费	—	单据	10张
合计					叁 仟 伍 佰 元 整					报销人 宁德欣	
										2008年12月3日	

审查: 肖鹏

会计: 洪发