



高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

企业会计 综合实训教程

计算表及财务报表

(第二版)

牛运盈 主 编



科学出版社

www.sciencep.com

内 容 简 介

高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

企业会计综合实训教程 计算表及财务报表

牛运盈 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是会计综合实训课的教材,内容涉及基础会计、财务会计、成本会计的基本理论知识和财政部最新发布的新企业会计准则体系中若干项具体准则,涵盖了基础会计实训、财务会计实训、成本会计实训的主要内容。全书内容分为三大部分:第一部分是实训准备;第二部分是实训操作,是本书主体部分,内容包括建立账簿、日常会计核算、期末业务核算、编制财务报表和纳税申报表;第三部分是实训辅导,针对实训中的某些难点或重点进行讲解。本书主要特点:内容系统全面,综合性强;实训操作贴近实际,实用性强;核算程序及操作方法具体明确,可操作性强;质量可靠,适用性好。

本书可作为全国各类院校特别是高职高专院校经济管理类专业的会计实训课教材,也可作为电大、业大、职大的教材和会计从业人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计综合实训教程计算表及财务报表/牛运盈主编. 2版. —北京:科学出版社, 2008

(高等职业教育“十一五”规划教材·高职高专会计类教材系列)

ISBN 978-7-03-022775-1

I.企… II.牛… III.企业管理-会计-高等学校:高等学校-教材
IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第123947号

责任编辑:李娜 / 责任校对:吕宏

责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

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>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006年9月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2008年9月第 二 版 印张:8 3/4

2008年9月第二次印刷 字数:108 100

印数:4 001—8 000

定价:46.00元(共两册)

(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 010-62135793-8005(VF02)

版权所有,侵权必究

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

高职高专会计类教材系列

编 委 会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平 于 强 马桂兰 丑幸荣 方树栋

毋庆刚 王长琦 王正洪 王达政 包惠群

卢 锐 田家富 刘 华 刘玉玲 朱新明

邢春玲 宋绍清 何淑辉 张 军 张 华

张 雪 张先云 张国健 李 伟 李 英

杨海清 肖建成 芮福宏 周仁贵 周兴荣

周洪保 季 辉 郑 昕 郑克俊 姚虹华

姜宁川 胡绍宏 赵喜文 骆群祥 倪 杰

贾益东 郭俊诚 高建宁 黄小彪 程玉民

葛 军 韩小虎 韩银峰 窦志铭 潘旭强

出版说明

进入 21 世纪,国际竞争日趋激烈,竞争的焦点是人才的竞争,是全民素质的竞争。人力资源在增强国家综合国力方面发挥着越来越重要的作用,而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

教育部在《2003~2007 年教育振兴行动计划》中明确了在此 5 年中将进行六大重点工程建设:一是“新世纪素质教育工程”,以进一步全面推进素质教育;二是“职业教育与培训创新工程”,以增强学生的就业、创业能力;三是“高等学校教学质量与教学改革工程”,以进一步深化高等学校的教学改革;四是“教育信息化建设工程”,以加快教育信息化基础设施、教育信息资源建设和人才培养;五是“高校毕业生就业工程”,以建立更加完善的高校毕业生就业信息网络和指导、服务体系;六是“高素质教师和管理队伍建设工程”,以完善教师教育和终身学习体系,进一步深化人事制度改革。

职业教育事业在改革中加速发展,使我国的经济建设和社会发展能力显著增强。各地和各级职业院校坚持以服务为宗旨、以就业为导向,正大力实施“制造业与现代服务业技能型紧缺人才培养培训计划”和“农村劳动力转移培训计划”,并密切与企业、人才、劳务市场的合作,进一步优化资源配置和布局结构,深化管理体制和办学体制改革,使这一事业发展势头良好。

科学出版社本着“高水平、高质量、高层次”的“三高”精神和“严肃、严密、严格”的“三严”作风,集中相关行业专家、各职业院校双优型教师,编写了高职高专层次的基础课、公共课教材,各类紧缺专业、热门专业教材,实训教材,并引进了相关的特色教材,其中包括如下三个部分:

1. 高职高专基础课、公共课教材系列,又分

(1) 基础课教材系列

(2) 公共课教材系列

2. 高职高专专业课教材系列,又分

(1) 紧缺专业教材系列

——软件类专业系列教材

——数控技术类专业系列教材

——护理类专业系列教材

(2) 热门专业教材系列

——电子信息类专业系列教材

——交通运输类专业系列教材

——财经类专业系列教材

——旅游类专业系列教材

——生物技术类专业系列教材

——食品类专业系列教材

——精细化工类专业系列教材

——艺术设计类专业系列教材

——建筑工程专业系列教材

3. 高职高专特色教材系列，又分

(1) 高职高专实训系列教材

(2) 国外职业教育优秀系列教材

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据，以方便教师授课为标准，以理论知识为主体，以应用型职业岗位需求为中心，以素质教育、创新教育为基础，以学生能力培养为本位，力求突出以下特色：

1. 理念创新：秉承“教学改革与学科创新引路，科技进步与教材创新同步”的理念，根据新时代对高等职业教育人才的需求，出版一系列体现教学改革最新理念、内容领先、思路创新、突出实训、成系列配套的高职高专教材。

2. 方法创新：摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法，专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上，引进国外先进的教材，以确保符合职业教育的特色。

3. 特色创新：加大实训教材的开发力度，填补空白，突出热点，积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材，提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持，以方便教师教学与学生学习。对于部分专业，组织编写“双证”教材，注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

4. 内容创新：在教材的编写过程中，力求反映知识更新和科技发展的最新动态，将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中，体现了高职教育专业紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在使用本系列教材时提出宝贵意见，以便我们进一步做好修订工作，出版更多的精品教材。

科学出版社

前 言

2006 年是我国会计大变革之年,财政部发布了新企业会计准则体系。新企业会计准则体系与原会计准则和原企业会计制度比较,变化很大,它趋同于国际会计准则。根据财政部决定,新企业会计准则已从 2007 年 1 月 1 日起在上市公司执行,其他企业也将陆续执行。我国企业会计准则的变更直接影响了全国各类企业的会计核算工作,同时,也势必会引起全国各有关院校财会专业教学工作的变化,包括教材的更新和教师的知识更新。因此,为适应我国会计变革的形势,我们根据财会专业教学需要重新编写了《企业会计综合实训教程》。

本书是在编者所编写的《企业会计综合实训教程》第一版的基础上,按照新企业会计准则规定进行修改、重新编写而成。全书内容分为三大部分,即:实训准备、实训操作、实训辅导。实训操作是本书的主体内容,包括建立账簿、日常会计核算、期末业务核算、编制财务报表和纳税申报表。

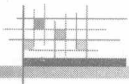
本书和原书均是编者在总结会计实训教学经验和结合企业会计核算实际的基础上编写的。本书和原书相比,内容更详细,特点更突出,适用性更好。本书具有以下几个特点。

一、内容系统全面,综合性强

本书选择一个中等规模、经营机电产品的工业生产企业作为会计主体,按照新企业会计准则规定和企业会计核算程序,对该企业某一会计期间的生产、经营、管理过程中发生的各项经济业务进行全面、系统的会计核算实训,内容丰富,覆盖面广。从空间上看,涉及生产、经营、管理的方方面面;从时间上看,涉及生产、经营、管理的全过程。这是由企业会计核算的特点所决定的,企业会计核算综合性的,是一项系统工程。因此,企业会计核算实训也具有综合性的特点,故称为“企业会计综合实训”。本书内容涉及基础会计、财务会计、成本会计的基本理论知识,涉及新企业会计准则体系中若干项具体准则,涵盖了基础会计实训、财务会计实训、成本会计实训等单项会计实训的主要内容,涵盖了一般企业会计核算全过程。

二、实训操作贴近实际,实用性强

本书在编写过程中充分考虑了企业会计核算的实际,实训操作贴近实际,有些会计核算方法不是来自“本本”,在会计教材上是找不到的,而是来自于企业会计核算的实际。从某种意义上讲,企业会计核算实训,实际上就是将企业会计



核算的实际工作（以下简称会计实务）搬到学校由学生来做，它可以理解为是在课堂上进行的企业会计核算。但是，由于实训条件所限，企业会计核算实训不可能完全等同于会计实务，它具有仿真模拟性质。由于实训操作贴近实际，所以实用性强。

三、核算程序及方法具体明确，可操作性强

本书在实训操作部分，每章每节都详细介绍了各个实训项目的具体操作步骤和每项操作步骤的具体操作方法，还提出了具体要求（如规定数字计算的精确度）。这些操作步骤和方法大都是编者通过实践和理论相结合的方法总结出来的，学生只要能认真阅读，掌握这些操作步骤和方法，一般都能自主进行实训操作，正确完成实训作业。

规定具体操作步骤和具体操作方法，不仅提高了本教材的可操作性，而且，可使学生的实训操作规范化、标准化。参加实训的学生，如果都能按规定的操作步骤和方法进行操作，完成实训作业，一般都能获得与本书所附的参考答案相同的实训结果。

企业会计核算，要求必须注重“程序”，按部就班进行，本书充分体现了这个特点，在第三章建立账簿和第五章期末业务核算中，这个特点更为突出。本书所述的实训操作步骤和方法，对企业会计核算实务有参考价值，有助于一般工业生产企业实现会计核算程序化、规范化、标准化。

四、质量可靠，适用性好

本书在出版前，已于2007年下半年在西安欧亚学院“企业会计综合实训课”上试用过，通过了实训课的实践检验；在出版印制过程中，编者对电子稿、打印稿和出版社的校样均进行了质量跟踪。因此，编者确认本书质量是可靠的，可以提供使用。

会计实训类教材作为一种文化产品，质量必须可靠，必须是可用或能用的。已经出版发行的此类教材并非都是能用的。编者正是由于在2003年使用某公开发行的教材时发现了问题而使会计实训进行不下去的情况下，才着手自编教材的。编者可能和其他教材的编者不同，是自编自用，不是编而不用，自然对所编教材的质量是注重的。

本书的适用性不仅体现在“实用性”、“可操作性”和“质量可靠性”上，还体现在“实训辅导”部分。在实训辅导部分，对实训过程中所涉及的一些问题，尤其是重点或难点问题，从理论和实践的结合上进行了深入讲解。辅导讲解，突破了其他同类教材一般提示的做法，不是就事论事，而是扩展思路，对某一问题

实际可能发生的多种情况进行了综合分析讲解,以达到举一反三的效果,使学生能够获得系统的完整的相关知识。在实训辅导中,对采用工作底稿法编制现金流量表的原理和具体操作步骤及方法也作了详细介绍,并举例进行操作示范。采用工作底稿法编制现金流量表关键在于要正确编制调整分录,编制调整分录比较复杂,有难度,在很多会计书上都没有详细讲述,本书弥补了这个不足。这部分内容对会计实训和会计实务都具有实用价值。

本书附有实训参考答案,以便于指导老师和学生检查和核对实训作业。

另外,编者还编写了《企业会计综合实训教程计算表及财务报表》,作为本书的配套资料,与本书同时出版发行,提供给实训学生使用。

本书可作为高职高专院校经济管理类专业的会计实训课教材,也可作为会计从业人员的培训教材。

会计是一门实践性很强的学科,一般会计专业都应开设企业会计综合实训课,并且应当将其作为一门主干课程,保证其教学质量,并不断提高实训教学水平。保证和提高会计实训课的教学质量和水平,是编写本书的根本宗旨。

需要说明的是,本书所述的企业会计综合实训,是指一般企业的会计核算实训,不适用于银行企业、保险公司、证券公司的会计核算实训。

为充分满足各有关院校企业会计综合实训教学需要,并保证其教学质量,我们还为本教材编写了教学大纲、教学计划和教案。读者可从科学出版社职教技术出版中心网站上(www.abook.cn)直接下载;而且,还编写了详细的实训答案,包括全部会计分录、调整分录和全部计算表及财务报表的答案,可直接提供给指导教师,需要者可通过科学出版社与编者联系(科学出版社电话:(010)62134988,(010)62135793-8005,网址:<http://www.abook.cn>)。

编者尽管在编写过程中尽了力,但由于水平有限,书中难免还会有不完善或不妥之处,望读者和使用者指正。

编 者

2008年4月

编写说明

一、由于进行企业会计综合实训需要做大量的计算，为方便各院校开展企业会计综合实训教学，特编写了这本《企业会计综合实训计算表及财务报表》，作为《企业会计综合实训教程》的配套资料，供实训学生使用，以实现企业会计综合实训规范化、标准化。

二、该配套资料内容包括三部分：一是为登记总账和检查账户是否平衡而编制的科目汇总表、账户平衡表；二是期末业务核算中的各种计算表；三是财务报表及为编制现金流量表而编制的辅助计算表。

三、该配套资料与记账凭证、总分类账、日记账、明细账之间具有内在联系，为企业会计综合实训课形成了一套系统、完整的实训作业。

四、企业会计综合实训结束后，指导教师应根据学生完成的实训作业评定其实训成绩，评分标准附后，供参考。该评分表中的财务报表不包括现金流量表，如果采用工作底稿法编制现金流量表，“财务报表”增至15分，“日记账、明细账”减至25分，“计算表”减至20分。

五、在本配套资料第三部分财务报表中，不包括为编制现金流量表而需编制的会计分录汇总表。会计分录汇总表由学生自行编制，栏目包括：业务号、分录序号、总账科目、明细科目、借方金额、贷方金额。会计分录汇总表不要等到编制现金流量表时才开始编制，在日常会计核算和期末业务核算中就要随时编制，日常会计核算和期末业务核算过程也就是会计分录汇总表的编制过程。不进行现金流量表编制实训的，也可以编制会计分录汇总表，这一点与企业会计核算实务有所不同。

编者

2008年4月10日

企业会计综合实训计算表及财务报表

(实训作业)

学校名称_____

专业名称_____

班 级_____

实训组别_____

学生姓名_____

企业会计综合实训成绩评分表

班级:

学年第 学期

评分教师:

[illegible]

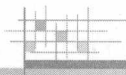
目 录

第一部分 科目汇总表及账户平衡表

科目汇总表.....	3
账户平衡表.....	15

第二部分 期末业务核算计算表

82.2 职工薪酬分配计算表.....	23
88 借款利息计算表.....	25
89.2 应付债券利息及利息调整摊销计算表.....	25
90.1 收料汇总表.....	27
90.2 材料成本差异率计算表.....	29
90.3 发出材料应分配的成本差异额计算表.....	31
91.3 辅助生产费用分配表（一）.....	35
91.4 辅助生产费用分配表（二）.....	37
92 制造费用分配表.....	39
93.1 分厂制造成本计算表（一）.....	41
93.2 分厂制造成本计算表（二）.....	43
93.3 完工产品制造成本汇总计算表.....	45
94.8 产品销售成本计算表.....	47
95.1 应交增值税计算表.....	47
95.2 城建税和教育费附加计算表.....	47
96 营业税、城建税和教育费附加计算表.....	49
97.2 交易性金融资产公允价值变动计算表.....	49
98.1 债券利息调整摊销计算表.....	51
98.2 债券利息调整摊销计算表.....	51
99 长期股权投资未来现金流量现值计算表.....	53
100.1 产品销售单价计算单.....	53
100.2 单位产品费用计算单.....	53



100.3 单位产品成本计算单.....	55
100.4 期末库存产成品数量计算单.....	55
100.5 期末在产品折算成产成品数量计算单.....	55
100.6 产品存货可变现净值计算单.....	57
100.7 产品存货成本计算单.....	57
100.8 产品存货减值额计算单.....	57
100.9 所生产的产成品数量计算单.....	57
100.10 材料存货可变现净值计算单.....	59
100.11 材料存货减值额计算单.....	59
100.12 综合存货减值测试结果.....	59
101 固定资产减值损失计算单.....	61
102 无形资产减值损失计算单.....	61
103 坏账准备计算表.....	61
104 利润总额核算表.....	63
105.1 所得税计算表（一）.....	65
105.2 所得税计算表（二）.....	67
105.3 所得税计算表（三）.....	69
105.4 所得税计算表（四）.....	71
105.5 所得税计算表（五）.....	71
106.1 利润分配计算表.....	73
106.2 利润分配表.....	73

第三部分 财务报表

资产负债表.....	77
利润表.....	81
所有者权益变动表.....	83
调整项目 T 型账户汇总表.....	89
现金流量表工作底稿.....	101
间接法现金流量表工作底稿.....	111
现金流量表.....	115

第一部分 科目汇总表及账户平衡表

评分标准：_____ 10 分 _____

评定分数：_____

科目汇总表

2007 年 12 月

汇字第 1 号

序号	会计科目	1~10 日		11~20 日		21~31 日		合 计	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1	库存现金								
2	银行存款								
3	其他货币资金								
4	交易性金融资产								
5	应收票据								
6	应收账款								
7	预付账款								
8	应收股利								
9	应收利息								
10	其他应收款								
	合 计								