

高等院校**应用技术型**财会类精品教材

会计职业能力 综合模拟实训

陆迎霞 主编

高等院校应用技术型财会类精品教材

会计职业能力 综合模拟实训

陆迎霞 主编

常州大学图书馆
藏书章

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计职业能力综合模拟实训/陆迎霞主编. —上海:上海财经大学出版社, 2016. 7

(高等院校应用技术型财会类精品教材)

ISBN 978-7-5642-2440-0/F · 2440

I. ①会… II. ①陆… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 102498 号

☐ 责任编辑 刘光本

☐ 责编电邮 lgb55@126.com

☐ 封面设计 韩庆熙

KUAIJI ZHIYE NENGLI ZONGHE MONI SHIXUN
会计职业能力综合模拟实训

陆迎霞 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

启东市人民印刷有限公司印刷装订

2016 年 7 月第 1 版 2016 年 7 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 26.75 印张 446 千字
印数: 0 001—4 000 定价: 49.00 元

前言

实践教学环节不是零散的教学单元,要根据专业的特点,从培养学生社会实践能力的角度出发,对实训、实习、社会调查、毕业论文等实践性教学环节进行整体、系统的设计,明确各实践教学环节在总体培养目标中的作用,使实践能力的训练构成一个体系,与理论课程结合为一个有机的整体,并贯穿于人才培养的全过程。一个完备的实践教学体系,应体现循序渐进的要求,既要有基础性的实训,又要有综合性的实训;在规模上要有小、中、大,难度上要有低、中、高;在内容上,既要有基本要求,还要有更高要求。

为了适应综合性、高要求实践教学的需要,编写一本内容新颖、结构合理、体系科学、切合实际的会计综合实训教材,是当前社会经济发展的必然要求,也是应用型本科院校培养会计人才、进行教学改革的需要。基于上述考虑,我们编写了本教材。

全书共七章:第一章为模拟企业基本情况介绍,第二章为模拟实训的流程及要求,第三章为实训的组织及评价,第四章为建账资料,第五章为记录及证明 2015 年 12 月份经济业务发生的原始凭证,第六章为编制及分析财务报表的相关资料,第七章为科目汇总表及财务报表。

与其他版本的教材相比,本教材的特色与创新主要体现在:将企业会计实际工作的情景和流程引入实践教学中,真正实现了理论与实践相结合。使学生能够置于一个仿真的环境中,通过对业务活动所涉及的原始凭证资料的分析,判断业务活动的性质、类型,按照会计准则的要求,进行确认、计量和记录;会计期末,在结账、编制财务报表的基础上,一方面按照税法要求完成企业的纳税申报,另一方面按照企业管理当局的需要,完成对企业财务报表的分析,并出具财务分析报告。这是学生在掌握了一定的专业基础理论知识和基本操作技能的基础上运用多门课程知识和技能进行的一种综合实训,着重培养学生综合分析能力、解决实际问题的能力以及在实训过程中团结协作和组织管理的能力,形成专业的思维和方法。

本教材由山西大学商务学院陆迎霞副教授主编,负责确定教材内容、拟订写作大纲、组织编写工作,并对全书进行最后的总纂,由卢霞副教授、王晨讲师、郝艳华讲师、张霞讲师、安宁讲师和张晋侠讲师参编。具体分工如下:第一、第三、第四章由陆迎霞编写;第二章由陆迎霞、卢霞、郝艳华、张霞共同编写,其中建立会计账册和手工会计处理操作要求由陆迎霞编写,电算化会计处理操作要求由张霞编写,纳税申报操作要求由郝艳华编写,财务分析操作要求由卢霞编

写;第五章由王晨、郝艳华、张霞、安宁整理编写,其中与材料领用、生产成本归集等业务有关的原始凭证由王晨编写,与材料采购、商品销售、纳税等业务有关的原始凭证由郝艳华编写,与其他业务有关的原始凭证由安宁编写;第六、第七章由陆迎霞、张晋侠编写。

由于编者才疏学浅,虽倾力投入,不足之处仍在所难免,恳请各位读者不吝赐教。

编 者

2016年7月

目 录

前言	1
第一章 模拟企业基本情况介绍	1
第一节 企业组织与生产经营情况	1
一、基本情况简介	1
二、机构设置及人员分布	1
三、对外投资	2
四、产品及生产工艺流程	2
第二节 模拟企业财务会计机构设置及岗位分工	3
一、财务会计部门机构设置及人员	3
二、财务会计部门的岗位分工	3
第三节 模拟企业账务处理程序及企业采用的会计政策、会计估计	4
一、账务处理程序	4
二、企业采用的会计政策、会计估计	4
第二章 模拟实训的流程及要求	15
第一节 实训目的	15
第二节 实训的程序和内容	15
第三节 实训的步骤及操作要求	16
一、建立会计账册	16
二、对本年 12 月份经济业务活动进行会计处理	17
三、对经济业务活动进行电算化会计处理	25
四、填写纳税申报表	32
五、财务报表分析	47
第三章 模拟实训的组织及评价	49
第一节 实训的组织方式	49
第二节 实训成绩的评价	49
一、评价方法	49

二、评价指标	49
三、评价标准	50
第四章 建账资料	53
第一节 会计科目表	53
一、会计科目表	53
二、客户和供应商信息资料	54
第二节 各账户信息资料	55
一、各账户名称、账页格式及 2015 年 12 月初有关账户余额	55
二、存货类账户设置及 2015 年 12 月初余额	67
三、应收账款账龄表	68
四、固定资产台账信息	69
五、无形资产明细表	70
第五章 记录及证明 2015 年 12 月份经济业务发生的原始凭证	71
第六章 编制及分析财务报表的相关资料	339
第一节 2015 年 1~11 月损益类各账户累计发生额	339
第二节 2015 年资产负债及所有者权益类各项目年初数及 1~11 月累计发生额	341
第三节 2015 年成本类各项目年初数及 1~11 月累计发生额	345
第七章 科目汇总表及财务报表	347
第一节 科目汇总表	347
第二节 试算平衡表	349
第三节 财务报表	362
一、资产负债表	362
二、利润表	363
三、现金流量表	364
第四节 纳税申报表	365
第五节 财务分析表	372
一、规模分析表	372
二、结构分析表	374
三、财务比率分析表	376
参考答案	377
参考文献	422

第一章 模拟企业基本情况介绍

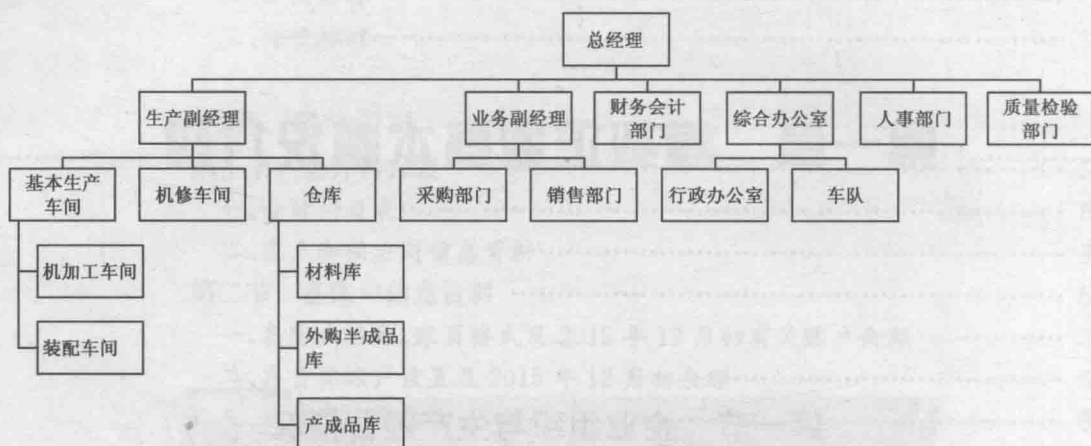
第一节 企业组织与生产经营情况

一、基本情况简介

1. 企业名称:祥瑞制造有限责任公司,成立于2012年6月18日
2. 企业地址:南海市朝阳区朝阳东街66号
3. 企业类型:有限责任公司
4. 法人代表:李栋梁
5. 电话(传真):0561-69986559
6. 注册资金:500万元人民币
7. 企业纳税资格:一般纳税人;税务登记号:150113445672867
8. 经营范围:机床的生产加工、销售,货物运输
9. 企业代码:445672867
10. 开户银行及账号:
基本存款账户:中国工商银行南海市分行,账号267-50660526
一般存款账户:中国银行南内环支行,账号022-05387608
证券资金账户:申通证券公司,账号012-32800289
11. 占用土地面积:5 000平方米

二、机构设置及人员分布

公司共有职工109人。其中:总经理1人,生产副经理1人,业务副经理1人,财务会计部门6人,综合办公室7人(行政办公室3人、车队4人),人力资源部门3人,质量检验部门3人,采购部门5人,销售部门8人,机加工车间35人,装配车间28人,机修车间8人,仓库3人(材料库1人、外购半成品库1人、产成品库1人)。机构设置如下图所示:



三、对外投资

1. 2014 年 8 月,自上海证券交易所购入阳光股份有限公司(简称:阳光股份)股票 1 万股,作为交易性金融资产核算;

2. 2014 年 1 月,投资 100 万元取得了对伟业房地产公司的股权,在伟业房地产公司注册资本中所占的比例为 40%,对该公司的财务和经营政策具有重大影响。

四、产品及生产工艺流程

1. 产品名称:A 型数控机床和 B 型数控机床。

2. 生产工艺:

该公司的产品由 2 个基本生产车间(机加工车间、装配车间)和 1 个辅助生产车间(机修车间)加工而成,机加工车间生产的半成品全部直接转入装配车间进行加工,不设自制半成品库。其工艺流程如下图所示:



第二节 模拟企业财务会计机构设置及岗位分工

一、财务会计部门机构设置及人员

祥瑞制造有限责任公司设置独立的财务会计部门,统一负责公司的财务会计工作。共配备会计人员 6 人,其中,部门负责人 1 人,会计核算 4 人,出纳 1 人。具体分工情况如下表所示:

公司财务会计部门人员配备与分工

序 号	姓 名	岗 位
1	张 伟	部门负责人
2	张瑞英	总账、稽核、财务报表编制、会计档案保管
3	王 强	材料核算、债权债务核算
4	李 红	成本核算、职工薪酬核算
5	赵 龙	销售及利润核算、纳税申报
6	杨 杰	出纳、固定资产核算

二、财务会计部门的岗位分工

1. 部门负责人的岗位职责:负责部门全面工作,包括资金管理、财务分析、制订财务计划、参与公司经营决策、财务报表的审核、编写财务情况分析等。

2. 总账(兼任稽核、财务报表编制、会计档案保管)的岗位职责:(1)审核各项(包括材料、费用等)支出;(2)稽核;(3)登记总账编制财务报表;(4)记账凭证、账簿等会计资料和印鉴的保管。

3. 材料核算(兼债权债务核算)的岗位职责:(1)编制材料(包括外购半成品)采购、领用、清查等业务的记账凭证,登记材料有关明细账;(2)编制债权债务的记账凭证,登记债权债务相关明细账。

4. 成本核算(兼职工薪酬核算)的岗位职责:(1)编制费用发生、分配、结转等业务的记账凭证,编制费用分配表、产品成本计算表,登记相关费用、成本明细账;(2)编制职工薪酬计提、发放表,编制职工薪酬业务的记账凭证,登记相关明细账。

5. 销售及利润核算(兼纳税申报)的岗位职责:(1)编制销售业务的记账凭证,登记有关明细账;(2)编制营业税、附加税、所得税的计算表,编制各项应交税费的记账凭证,登记有关明细账;(3)编制损益结转、利润分配等业务的记账凭证,登记有关明细账;(4)编制各项纳税申报表,并进行纳税申报。

6. 出纳员(兼固定资产核算)的岗位职责:(1)负责现金收付、银行结算,编制与货币资金收付业务有关的记账凭证,登记现金日记账、银行存款日记账和现金流量表台账;(2)保管现

金、有价证券、支票等;(3)编制与固定资产购建、折旧、清理等业务有关的记账凭证,登记固定资产相关明细账。

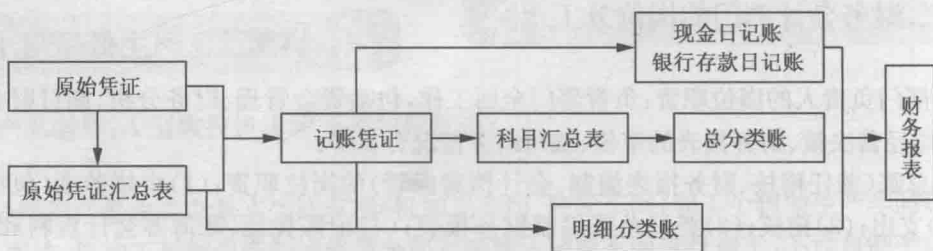
第三节 模拟企业账务处理程序及企业采用的会计政策、会计估计

一、账务处理程序

祥瑞制造有限责任公司采用科目汇总表账务处理程序。

1. 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证(统一为记账凭证,不分收款、付款和转账凭证);
2. 根据记账凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;
3. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证登记各种明细分类账;
4. 根据记账凭证编制科目汇总表(按月编制);
5. 根据科目汇总表登记总分类账;
6. 期末,现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符;
7. 期末,根据结账后的总分类账和明细分类账的记录,编制财务报表。

具体处理程序如下图所示:



本公司期间损益的结转采用“账结法”计算利润,即在平时每月结账时,损益类各账户的净发生额需转入“本年利润”账户。

年末,将“本年利润”账户的余额转入“利润分配——未分配利润”账户。如“本年利润”账户为贷方余额,则转入“利润分配——未分配利润”账户的贷方;如“本年利润”账户为借方余额,则转入“利润分配——未分配利润”账户的借方。

二、企业采用的会计政策、会计估计

(一)会计核算的基本要求

1. 会计准则

执行《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及其补充规定。

2. 会计年度

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

记账本位币为人民币。

4. 记账基础

会计核算以权责发生制为记账基础。

(二) 金融工具的确认与计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产划分为四类：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、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的初始确认和计量

企业成为金融工具合同的一方时，应当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；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。企业取得金融资产所支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期尚未支付的债券利息，应当单独确认为应收项目。

3. 金融资产和金融负债的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值进行后续计量。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益。

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，应当直接计入所有者权益，在该金融资产减值或终止确认时转出，计入当期损益。

持有至到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果：

(1) 扣除已偿还的本金；

(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；

(3) 扣除已发生的减值损失（仅适用于金融资产）。

4. 金融资产转移的确认和计量

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产,期末有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失,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,不对其预计未来现金流量进行折现。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时,确认其减值损失,并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。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,将该权益工具投资的账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失。

7. 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

应收款项包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款和长期应收款等。应收款项坏账准备的确认标准、计提方法是:

(1) 单项金额重大应收款项是指单笔金额在 50 万元以上(含 50 万元)的应收款项。对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 单项金额不重大的应收款项,采用账龄分析法计提坏账准备。具体账龄的划分及坏账计提比例如下:

账 龄	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5
1~2 年(含 2 年)	20
2~3 年(含 3 年)	40
3 年以上	100

8. 其他应收款的核算

业务员及其他职工出差预支差旅费,完成任务回公司后直接到财务部门报销,一次结清。

(三) 存货的确认与计量

1. 存货分类

存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在途物资、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2. 存货的核算方法

(1) 存货日常以实际成本核算

① 存货的取得

取得存货时,按取得存货的实际成本作为入账价值。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用;加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用,制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用;其他成本是指除采购成本、加工成本以外的,使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

② 存货的发出

发出材料、外购半成品、辅助材料、周转材料(包括低值易耗品和包装物)等存货,采用先进先出法进行计价。对发出的低值易耗品,采用一次摊销法将其成本按受益对象,计入相关资产成本或当期损益。包装物随同产品出售但不单独计价,发出的包装物按其成本一次计入销售费用。

发出产成品,采用月末一次加权平均法进行计价。

(2) 存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。每年12月份,对存货进行清查,根据盘点结果编制存货盘盈盘亏报告单,报经有关领导审批后,在年末结账前处理完毕。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量,对于数量繁多、单价较低的周转材料,按照存货类别计量成本与可变现净值。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料等存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3. 存货收发业务流程

(1) 材料及半成品收发业务流程

采购部门外购材料及半成品(购销合同、发票)——质量检验部门(检查实物,并与购货合同核对,签发验收单,一式两联:一联为存根联,一联交仓库)——仓库(根据验收单清点实物后,签发入库单,一式三联:一联为存根联,一联用来登记仓库存货明细账,一联交财务部门)——财务会计部门(将购货合同、发票、入库单进行核对,无误后编制材料采购业务记账凭证,登记相关明细账簿;根据购货合同所规定的付款条件办理货款结算,如有现金折扣,需经有关负责人授权批准后方可办理货款支付,登记银行存款日记账或其他货币资金明细账)。

车间根据生产需要提出领料要求(填写领料单,一式三联:一联为存根联,一联交仓库,一联交财务部门)——仓库根据领料单发出材料(编制出库单,一式三联:一联为存根联,一联作为仓库登记存货明细账的依据,一联交财务部门)——财务部门(将领料单、出库单核对无误后,编制材料领用业务的记账凭证,登记相关明细账)。

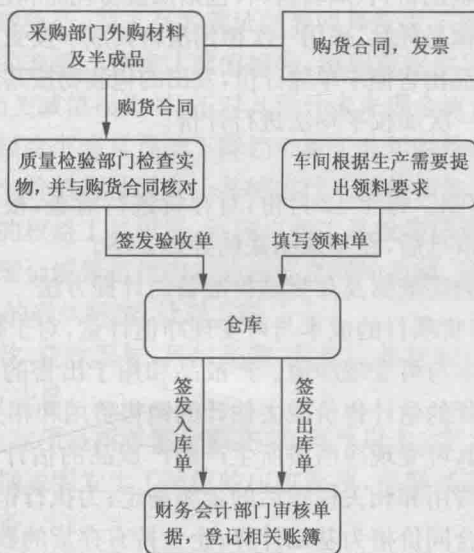
(2) 产成品收发业务流程

车间生产完成后提出入库申请(产品完工报告单)——质量检验部门验收(填写合格证,一品一证,验收报告一式三份:一份留存,一份交车间,一份交仓库)——仓库(根据清点实物结果和质量检验部门出具的合格证、验收报告,填写入库单,入库单一式三联:一联为存根联,一联

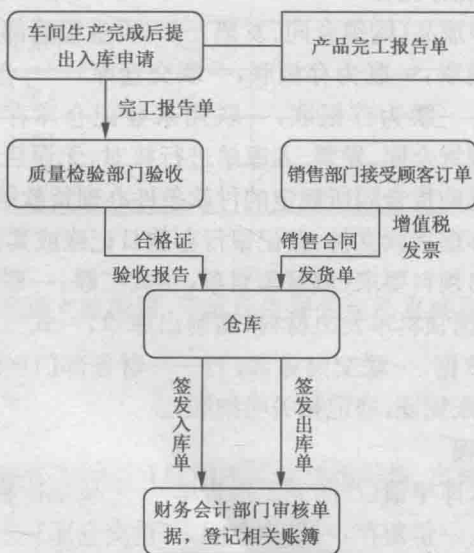
作为仓库登记存货明细账的依据,一联交财务部门)——财务部门(取得入库单,与产品成本计算表一起,编制产成品入库记账凭证,登记有关明细账)。

销售部门接受顾客订单(签订销售合同,填写发货单,开具增值税专用发票,发货单一式两联:一联为存根联,一联交仓库;增值税发票三联:发票联和抵扣联交购货单位,记账联交财务部门)——仓库根据发货单发货(填写出库单,一式三联:一联为存根联,一联仓库登记存货明细账,一联交财务部门)——财务部门(将增值税发票、出库单、销售合同核对,无误后编制销售业务记账凭证,登记有关明细账)。

材料及半成品收发业务流程图如下:



产成品收发业务流程图如下:



4. 产品成本的计算方法

(1) 完工产品成本计算方法

产品按品种法计算成本。成本计算流程图见下页。

(2) 产品成本计算方法

采用定额成本法。A 型数控机床单位定额成本为 27 550 元(其中:直接材料 18 700 元,直接人工 2 850 元,制造费用 6 000 元),B 型数控机床单位定额成本为 17 000 元(其中:直接材料 13 000 元,直接人工 1 350 元,制造费用 2 650 元)。所有产品原材料在开工时一次性投入,在产品完工程度为 50%。

(3) 费用分配方法

①生产工人职工薪酬、基本生产车间制造费用的分配方法:均按生产产品的工时比例进行分配。

②辅助费用的归集与分配方法:机修车间为辅助生产车间,其所发生的全部费用直接记入“生产成本——辅助生产费用”账户,并按各基本生产车间、行政管理部门等实际耗用修理工时的比例分配,采用直接分配法。

③水费、电费的分配方法

各月水费、电费分别按固定比例分配。如果有重大异常情况发生,则考虑修改分摊比例。

水费的分摊比例为:机加工车间 45%,装配车间 25%,机修车间 15%,行政管理部门 15%,合计 100%。

电费的分摊比例为:机加工车间 50%,装配车间 28%,机修车间 12%,行政管理部门 10%,合计 100%。

(四) 长期股权投资的确认与计量

1. 初始计量

长期股权投资的初始投资成本按取得方式的不同,分别采用如下方式计量:

(1)同一控制下企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得的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;转出资产等账面价值与初始投资成本之间的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2)非同一控制下企业合并取得的长期股权投资,按合并日所付出的资产、发行的权益性证券、发生或承担的负债的公允价值,作为长期股权投资的初始投资成本。

(3) 其他方式取得的长期投资。

①以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2. 后续计量

(1)对子公司的投资,采用成本法核算。

子公司为公司持有的、能够对被投资单位实施控制的权益性投资,若本公司持有某实体股权份额超过 50%,或者虽然股权份额少于 50%但本公司可以实质控制其实体,则该实体将作为本公司的子公司。

(2)对合营企业或联营企业的投资,采用权益法核算。

