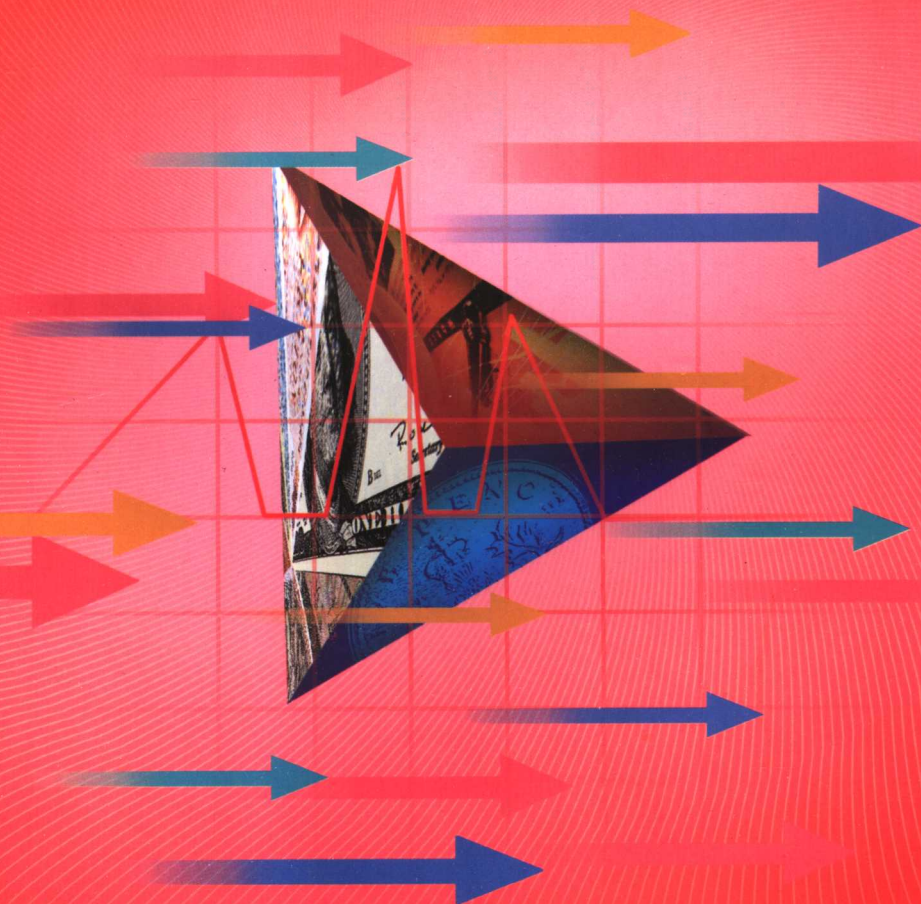




教育部职业教育与成人教育司推荐教材
五年制高等职业教育会计专业教学用书

会计综合模拟实训

主编 刘雪清



 中国财政经济出版社

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
五年制高等职业教育会计专业教学用书

会计综合模拟实训

主 编 刘雪清

副主编 吴立军

审 稿 杨 蕊 邱 瑛

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合模拟实训/刘雪清主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.2

教育部职业教育与成人教育司推荐教材. 五年制高等职业教育会计专业教学用书
ISBN 7-5005-8261-7

I. 会… II. 刘… III. 会计学-高等学校: 技术学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 053605 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 88190655 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 17.75 印张 220 000 字

2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-8261-7/F·7223

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本教材的正版图书封底上贴有“中国财政经济出版社 教育分社”防伪标识。根据标识上提供的查询网站、查询电话和查询短信, 输入揭开防伪标识后显示的产品数字编号, 即可查询本书是否为正版图书。版权所有, 翻印必究, 欢迎读者举报。举报电话: 010-88190654。

出版说明

为了进一步贯彻落实《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》和全国职业教育工作会议的精神,适应五年制高等职业教育发展的趋势,满足各类职业技术学院专业教学的实际需要,我们组织编写了五年制高等职业教育教学用书。该系列教材涵盖了五年制高等职业教育教学中所需的公共课(包括文化基础课、思想政治课)、财务会计、市场营销、电子商务、金融与证券、国际贸易、旅游饭店与管理等专业主干课程,从2005年秋季开学起,这些教材将陆续提供给各类职业技术学院使用。

该系列教材是根据教育部提出的“以综合素质培养为基础,以能力培养为主线”为指导思想,结合五年制高等职业教育的教学培养目标而编写的,经教育部职业教育与成人教育司批准立项,并由专家审定,作为教育部职业教育与成人教育司推荐教材出版。新教材全面贯彻素质教育思想,从社会发展对高技术应用性人才的需求出发,在内容的构建上结合专业岗位(群)对职业能力的需要来确定教材的知识点、技能点和素质要求点,并注重新知识、新技术、新工艺、新方法的应用,注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试,以适应高等职业教育教学改革,满足各类高等职业技术学院教学需要。在此,我们真诚的希望各类职业技术学院在教材的使用过程中,能够总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

2005年4月

前言

本书系教育部职业教育与成人教育司推荐教材五年制高等职业教育会计专业教学用书。根据最新开发的“五年制高等职业院校会计专业人才培养培训指导方案”和财政部颁布的《企业会计制度》、《小企业会计制度》组织编写。

职业教育与普通教育的最大区别在于培养目标和教学对象的不同。职业教育所培养的目标定位是生产、技术、管理和服务一线高素质的劳动者和实用人才，与此相适应的教学方案、教材、教学方法、教学组织等各环节必须突出其特色。其中，教材的编写与选取是诸多教学因素中的核心，为此，编写一套高质量、有特色、深得学生认可的教材，是对编写人员提出的挑战。本着这一出发点，我们经过大量的调研，结合多年的教学实践，总结多次教材编写的经验，呈现出这本作品，旨在为职业教育尽我们教育者的一份责任。

本教材在整个编写中始终贯穿以下指导思想：

1. 突出综合性。由于本教材是与其他会计专业课相配套的辅助教材，既要求与其他会计专业课教材知识具有一致性，又是对已学专业知识的应用与升华，更是对五年来会计专业学习的总结和验证。所以，我们在业务设计上具有一定的综合性，也是对所学知识的加工、提炼、升华、应用的过程。

2. 强调技能性。会计的技能性表现在会计基本技术掌握的准确、熟练、全面等方面，为此，在教材的编写中，设计了大量的会计技术的应用案例，从最初的建账到最终的编制会计报告；从制造业到商贸业；从出纳会计岗位到记账、审核、计算成本等各会计岗位，几乎无一遗漏的进行了实训。

3. 开发探索性。学习无止境，五年的学习也仅是从事会计工作生涯的开端。我们在教材的编写中，对一些会计知识进行了适当的延伸，目的在于使学生在掌握基本会计理论知识的基础上，有能力去探索、研究新的领域，培养自我提

高、不断完善的能力。

4. 增加趣味性。为了保证学生在学习中的兴趣和热情,我们尽量考虑了教材形式的多样化。如部分的原始凭证是已知的,部分原始凭证则是需要学生经过填写后才能使用的,还有少量原始凭证需要自行设计,这就增加了教材的灵活性;同时,通过设计子公司与母公司的业务往来,也增加了会计实训内容的丰富性。

参加教材编写的人员有:东北财经大学职业技术学院刘雪清、中国钢铁工贸集团总公司吴立军、江苏省税务学校严俊、内蒙古财税职业学院康莉、北京财贸职业学院陈凌。全书由刘雪清担任主编,吴立军担任副主编。

尽管我们在教材编写过程中付出了艰辛的努力,但由于时间仓促、水平有限,书中可能还存在一些问题,衷心希望教材的使用者提出宝贵意见。

编 者

2006年2月

目 录

第一篇 会计实训基础资料	(1)
一、企业概况	(1)
二、会计核算规范	(2)
三、经营、生产工艺流程和机构组织	(4)
(一) 母公司——华钢工贸股份有限公司	(4)
(二) 子公司——大华钢铁公司	(5)
第二篇 子公司会计核算	(6)
一、大华钢铁公司基本情况	(6)
二、2005 年 12 月 1 日公司账户余额	(7)
三、2005 年 12 月份经济事项	(11)
四、实训要求	(163)
第三篇 母公司会计核算	(165)
一、华钢工贸股份有限公司基本情况	(165)
二、2005 年 12 月份期初科目余额	(166)
三、2005 年 12 月份经济事项	(169)
四、实训要求	(275)

第一篇

会计实训基础资料

一、 企业概况

华钢工贸股份有限公司是一家上市公司，是经市人民政府批准，依法整体变更设立的股份有限公司。1998年1月1日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[1998]号文批准，公司向社会公开发行人民币普通股1000万股。2001年3月1日，公司社会公众股在深圳证券交易所挂牌交易。公司发行后股本1000万元人民币。公司经营范围为：冶金原材料、黑色金属、有色金属、冶金产品及生产所需辅料、燃料、矿产品进出口贸易、加工；国内外工程和境内国际投标工程承包；设备租赁、包装、仓储运输、港口及码头服务；机械设备仪器仪表、交通运输设备的进出口，代理进出口和国内销售；技术开发、服务及对外咨询服务、广告宣传、展览等。公司是国内大中型钢铁企业的产品代理商和原燃材料供应商，在全国主要城市和消费区域构建了比较完善的内外贸供销渠道和市场服务体系。

所属二级单位7个，其中：境内6个即6个子公司，境外1个。华钢工贸股份有限公司现已成为一家集贸易、实业、工程、科技、金融为一体的大型经贸企业集团。

以全资子公司大华钢铁公司为例，该公司原是一家国有企业，主要生产普通线材、螺纹钢；注册资金500万元，职工510人。经改制后成立于2000年10月1日，母公司持股比例90%。公司股权取得日：2000年10月1日。

会计核算规范

1. 现执行《企业会计准则》和《企业会计制度》。

2. 会计年度：以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3. 记账本位币：人民币。

4. 记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5. 外币业务核算方法：对所发生的非记账本位币经济业务，均采用业务发生日的市场汇价折合为记账本位币记账，期末外币账户余额按当日中国人民银行公布的基准汇价进行调整，其中属于为购建固定资产而借入的专门外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理，其余作为汇兑损益，计入当期损益。

6. 坏账核算方法：坏账准备按应收款项（包括应收账款和其他应收款）的期末余额计提，计提比例母公司应收账款为5%，子公司应收账款为10%、其他应收款均为3%。

7. 存货核算方法：母公司存货在取得时按照实际成本入账，出售时按个别计价法核算已售商品的销售成本。子公司存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工材料及低值易耗品等；外购半成品、包装物、自制半成品和库存商品等。材料存货部分按计划成本计价核算，发出、领用材料在月末一次调整差异额；低值易耗品采用一次摊销法；库存商品的发出按先进先出法计价；存货采用永续盘存制，公司对存货作定期盘点；存货跌价准备的确认标准和计提方法为，期末存货按成本与可变现净值孰低计价，并按存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

8. 成本计算有关规定：子公司采用逐步结转分步法计算产品成本。母公司因为涉及部门和业务人员的业绩考核，购销存成本结转原则采用逐笔逐批认定法。

9. 长期债权投资：按取得时的实际成本作为初始投资成本入账，在债券存续期间内确认相关债券利息收入时采用直线法摊销。长期股权投资：按取得时的实际成本作为初始投资成本入账，公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额20%以下，或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额20%或20%以上，但不具有重大影响，采用成本法核算。长期投资减值准备的确认标准和计提方法：公司在期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

10. 固定资产计价和折旧方法：固定资产在取得时，按取得时的成本入账；固定资产折旧采用年限平均法，按固定资产预计使用年限和预计5%的净残值率确定其分类折旧率。固定资产减值准备的确认标准和计提方法：公司在期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。

11. 在建工程核算方法：公司在建工程核算建设工程、安装工程、技术改造工程、大修

理工程等所发生的实际支出。工程达到预定可使用状态作为确认固定资产的时点。在建工程减值准备的确认标准和计提方法：公司期末对在建工程进行全面检查，如果出现在建工程长期停建并且预计未来3年内不会重新开工；或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；或其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时计提在建工程减值准备。

12. 无形资产计价及摊销方法：无形资产在取得时按实际成本计价。无形资产自取得当月起按预计使用年限分期平均摊销，计入损益。无形资产减值准备的确认标准和计提方法：公司期末检查各项无形资产预计带来未来经济利益的能力，按单项无形资产的预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

13. 借款费用的核算方法：公司发生的借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。建造固定资产的专门借款所发生的借款费用符合资本化条件的计入所购建固定资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为费用。

14. 应付债券的核算方法：公司的应付债券于发行时按实际收到的款项入账，按期计提债券利息。溢价或折价发行债券，其债券发行价格总额与债券面值总额的差额，在债券存续期间采用直线法摊销。

15. 销售商品收入的确认：以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制，与交易相关的经济利益能够流入公司，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

16. 所得税的会计处理方法：所得税的会计处理采用应付税款法。

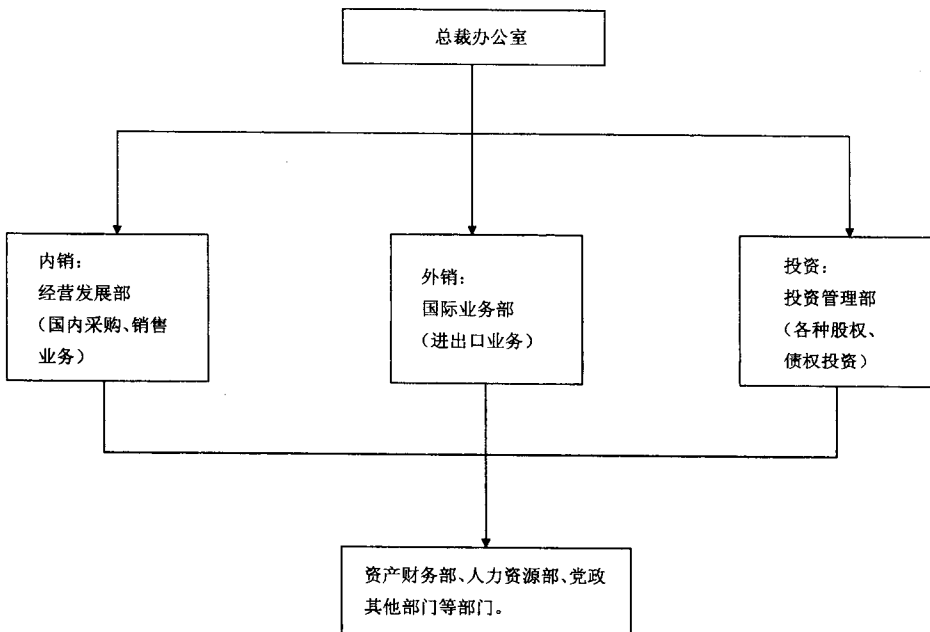
17. 合并会计报表的编制依据、范围及方法：公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额50%以上（不含50%），且有控制权，或虽不足50%但具有实质控制权的，编制合并报表。公司合并会计报表系按照财政部《合并会计报表暂行规定》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表为依据，在将母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额相抵销，并对母公司与子公司、子公司相互之间的债权、债务和内部销售、交易予以抵销的基础上，合并资产、负债、所有者权益和损益类各项项目的数额编制的。

18. 该公司为一般纳税人，其增值税率为17%，出口产品增值税率为零税率。按规定税务部门可退还其出口产品所耗购进货物和接受劳务的进项税额。外购材料的运费可以按运费的7%计算进项税额。转让无形资产、出租固定资产、出售不动产等按5%计算交纳营业税。城市维护建设税、教育费附加，分别按应纳增值税和营业税总和的7%和3%在期末计算交纳。所得税率为33%。

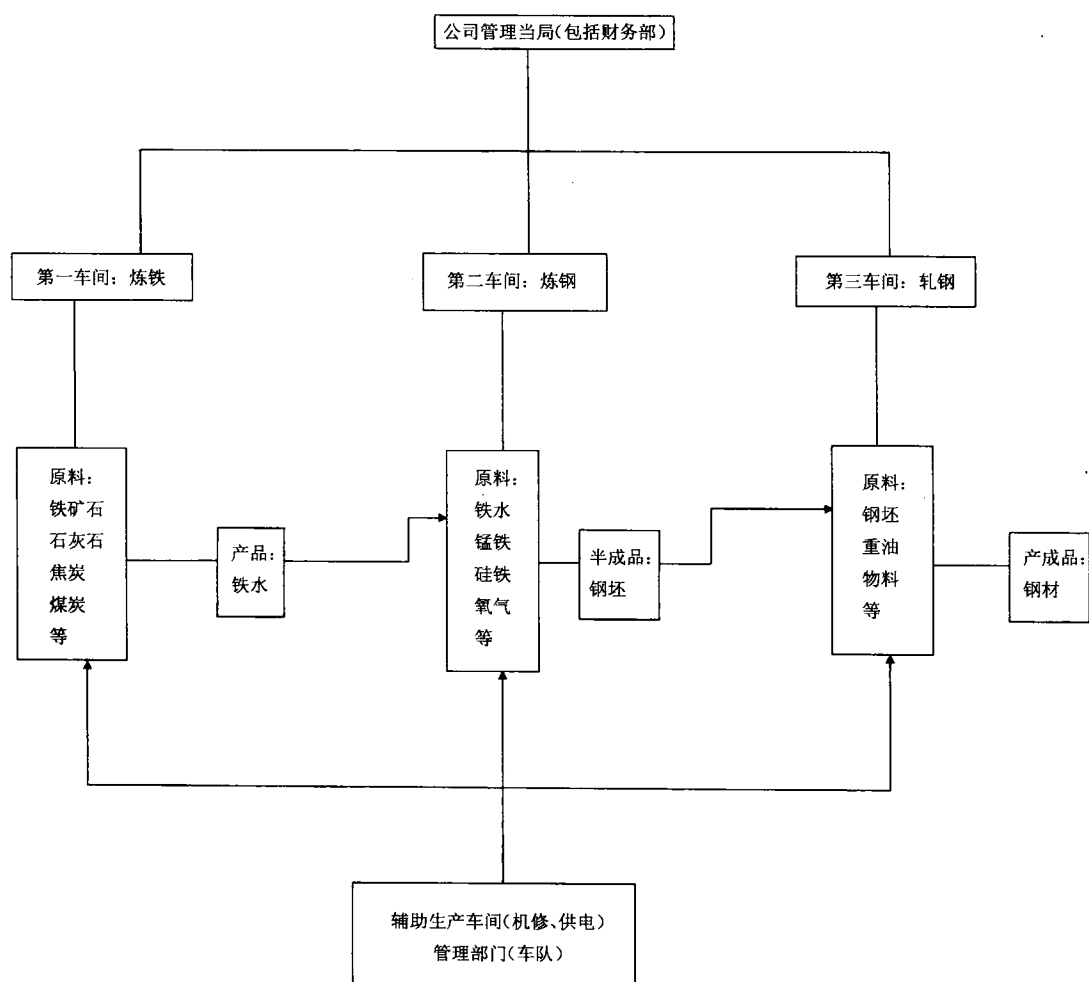
三、

经营、生产工艺流程和机构组织

(一) 母公司——华钢工贸股份有限公司



(二) 子公司——大华钢铁公司



第二篇

子公司会计核算

一、 大华钢铁公司基本情况

(一) 机构设置

该公司总资产 6120 万元，年生产量 10 万吨，本月生产 5200 吨。现有职工 510 人。设有三个基本生产车间：炼铁车间、炼钢车间、轧钢车间；两个辅助生产车间：机修车间、供电车间；全公司用车由公司总部管理，全公司用车分为生产经营用和办公用，分别计入“营业费用”和“管理费用”。

大华钢铁公司法人代表：蒋平

(二) 财务部门人员分工及账户

财务部负责人：石骏 会计：张宏 刘洋 江峰 出纳：林立 黄鹂丽

开户银行及账号：中国工商银行滨湖支行 0001 - 84497844

地址：北京市滨湖路 28 号

电话：010 - 55681153

二、

2005 年 12 月 1 日公司账户余额

(一) 2005 年 12 月 1 日资产负债表账户余额

货币资金	1526790.00
其中：现金	16000.00
银行存款	1490790.00
其他货币资金	20000.00
短期投资	120000.00
短期投资减值准备	0.00
应收票据	450000.00
应收账款	958000.00
其中：光彩矿石厂	38000.00
前程建筑公司	300000.00
大成建设公司	100000.00
华钢工贸股份有限公司	520000.00
坏账准备——应收账款坏账准备	95800.00
其他应收款	23500.00
坏账准备——其他应收款坏账准备	707.40
预付账款	3100000.00
其中：山西大同矿	600000.00
鞍山矿	2500000.00
存货	25729768.00
其中：物资采购	197400.00
原材料	14598150.00
低值易耗品	87500.00
材料成本差异	469670.00
自制半成品	910400.00
库存商品	5247000.00
委托加工物资	30000.00
生产成本	4065648.00
分期收款发出商品	124000.00
存货跌价准备	131400.00

续表

待摊费用	53000.00
长期投资:	7770000.00
长期股权投资	230000.00
其中:长期股权投资(宏谊金属有限公司5%股权)	230000.00
长期债权投资	5590000.00
长期投资减值准备	120000.00
固定资产:	21476000.00
固定资产原价	70670000.00
减:累计折旧	48796000.00
固定资产净值	21874000.00
减:固定资产减值准备	1258000.00
固定资产净额	20616000.00
工程物资	40000.00
在建工程	820000.00
在建工程减值准备	0.00
固定资产清理	0.00
固定资产合计	21476000.00
无形资产	228000.00
无形资产减值准备	0.00
长期待摊费用	0.00
无形资产及其他资产合计	228000.00
递延税款借项	0.00
资产总计	61207150.60
流动负债:	
短期借款	5350000.00
应付票据	116000.00
应付账款	7854500.00
其中:华钢工贸股份有限公司	7820000.00
长江公司	34500.00
预收账款	4289700.00
其中:上海钢铁集团	4289700.00
应付工资	0.00
应付福利费	2680000.00
应交税金	267500.00
其他应交款	15525.00
其他应付款	342000.00
预提费用	240000.00

续表

预计负债	0.00
流动负债合计	21155225.00
长期负债：	
长期借款	6000000.00
应付债券	4200000.00
其他长期负债	
长期负债合计	10200000.00
负债合计	31355225.00
递延税款贷项	0.00
所有者权益	
股本	5000000.00
资本公积	1228000.00
盈余公积——法定盈余公积	2409499.60
——公益金	2254749.53
——任意盈余公积	2000000.00
未分配利润	16959676.47
所有者权益合计	29851925.60
负债及所有者权益合计	61207150.60

(二) 2005 年 1—11 月利润表本年发生额

主营业务收入	64893700.00
主营业务成本	38940000.00
主营业务税金及附加	11003192.90
其他业务利润	862764.97
其中：其他业务收入	1268600.00
其他业务支出	405835.03
营业费用	428000.00
管理费用	5630000.00
财务费用	6790000.00
投资收益	9060000.00
营业外收入	952613.50
营业外支出	518209.10
税前利润	12459676.47

(三) 其他部分明细账期初余额

库存原材料明细账余额

2005 年 12 月 1 日

单位: 元/吨

材料名称	规格、型号	结存数量	计划单价	结存余额
铁矿石	66 %	3000	800	2400000
石灰石		4000	125	500000
煤		5000	350	1750000
废钢	6 - 8mm	1000	1900	1900000
焦炭		800	2522	2017600
锰铁	65 #	150	6600	990000
硅铁	72 #	150	6000	900000
重油		700	1450	1015000
白云石		10000	230.5	2305000
合 计				13777600

库存辅助材料、低值易耗品明细账余额

2005 年 12 月 1 日

材料名称	规格、型号	结存数量	计划单价	结存余额
中轧辊	φ 500	50 吨	2300.00	115000
镀锌铁丝	20 #	1000 公斤	3.80	3800
镀锌铁丝	16 #	500 公斤	3.50	1750
机油	美孚合成 1 # 4L	2000	350.00	700000
合 计	—	—	—	820550
劳动保护品	工作服	300 套	200.00	60000
	工作鞋	200 双	68.00	13600
	手套	500 付	15.00	7500
	保护眼镜	120 付	45.00	5400
	毛巾	200 条	5.00	1000
合 计	—	—	—	87500