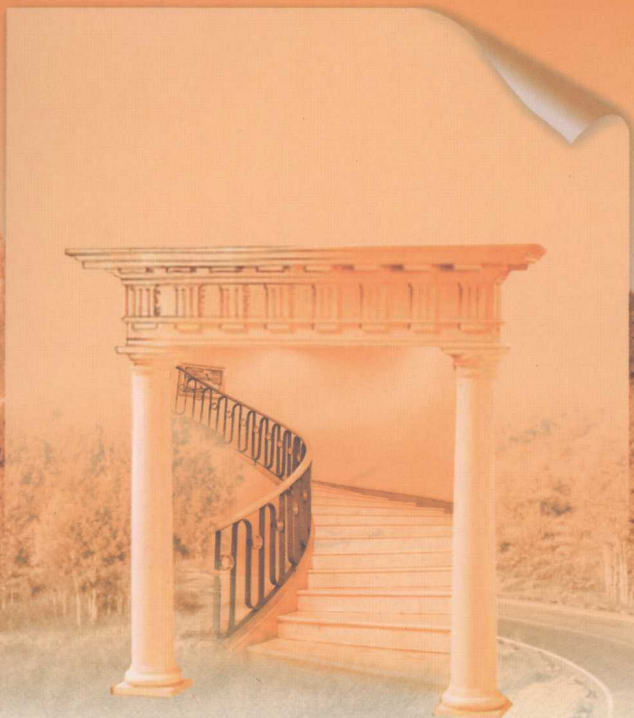




中等职业教育“十一五”规划教材
中职中专会计类教材系列



企业会计综合实训

黄莉主编



科学出版社
www.sciencep.com

中等职业教育“十一五”规划教材

中职中专会计类教材系列

企业会计综合实训

黄莉 主编

张茂燕 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书进述了手工记账和会计电算化两部分内容,共分7章。第1章为手工记账部分,第2章~第7章讲述会计电算化主要内容,包括系统初始化、总账系统、存货核算系统、固定资产、工资、报表。全书内容尽量体现中专中职的特点,理论上以必需、够用为度,注意实践能力的培养。

本书可作为中职中专会计类专业的教材,还可作为相关专业从业人员的培训教材和自学辅导书。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计综合实训/黄莉主编. —北京:科学出版社,2007
中等职业教育“十一五”规划教材·中职中专会计类教材系列
ISBN 978-7-03-019323-0

I. 企… II. 黄… III. 企业管理-会计-专业学校-教材 IV.F275.2
中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第125658号

责任编辑:李娜 郭晓刚 / 责任校对:赵燕
责任印制:吕春珉 / 封面设计:山鹰工作室

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

*

2007年8月第一版 开本:787×1092 1/16
2007年8月第一次印刷 印张:24 插页:3
印数:1—3 000 字数:443 000

定价:38.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换(双青))

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8005 (SF02)

中职中专会计类教材系列

编 委 会

主 任 徐迎建

副主任 韩涌波 李守斌

委 员 (按姓氏笔画排序)

龙银州 吕玉杰 余国艳 吴 莹

李建华 邱 蕾 陈 燕 林 彤

索桂芳 黄 莉 曾 纯 谢丽萍

序

随着我国社会主义市场经济的发展，生产标准向个性化转变，要求劳动者具有综合职业能力；企业人事组织岗位的变化，更看重人的综合素质；生产岗位的变化也使得职业的流动性越来越强，要求人们注重终身教育。而从中等职业学校毕业生的社会需求来看：用人单位更注重学生的综合素质以及其从事生产、技术、服务、管理第一线或其辅助性工作的操作技能，不过分强调专业理论；从业人员需要有更大的发展弹性，以适应继续学习和转岗的需要。

基于以上认识，中等职业技术教育改革必须打破传统的教育观念，树立新的职业教育理念。职业教育具有典型的应用性、突出的技能性、较强的实践性等特征。财经类中等职业技术学校培养目标应定位在“培养既具有可持续发展能力，又具有初步执业技能的财经文员”上。为此，中等职业技术教育应以“依据职业能力需求，围绕岗位业务流程，遵循职业生涯发展规律”为基本思路，构建“通用能力模块、专业技能模块、能力拓展模块”的模块课程体系。

多年来，我国有关会计职业教育方面的教材仅以学科体系为依据编写，仅注重知识的传授，不注重能力培养，与中等职业技术教育会计专业的培养目标相去甚远，因此教材改革势在必行。通过社会调研论证，我们确立了以培养学生综合素质为核心、以加强就业上岗能力为重点、以强化技能训练为特色的编写原则，构建了如下会计专业模块课程体系：

1. “通用能力模块”课程

包括会计基本技能、会计基础及实训。

2. “专业技能模块”课程

包括出纳实务、企业财务会计实务、成本核算实务、涉税会计实务、商品流通企业购销实务、会计综合实训。

3. “能力拓展模块”课程

包括审计实务、银行会计实务、财务管理、财经法规与会计职业道德。

以上课程均编写了相应的教材，所有教学内容可在两年（四个学期）内完成。本系列教材具有以下两个突出的特点：

1. 突出实训

本系列教材在编写上以会计实训、会计案例为主导，每本教材均配置相应的实训练

习，彻底改变了以往以会计理论为主导的会计教材模式。本系列教材始终把学生掌握技能作为重中之重，围绕技能核心，让学生在实训中掌握理论知识，真正提高学生的动手能力。

2. 便于操作

按常用的财务软件模块，本系列教材将传统的《财务会计》教材划分为出纳实务、企业财务会计实务、成本核算实务、涉税会计实务、商品流通企业购销实务、会计综合实训六部分内容，每个内容均可相对独立，学生每学完一部分内容，即可取得一定的学分。这六部分内容实为化整为零、化繁为简，注重与实践相结合，增加企业核算实例，且在保留原财务会计主要内容的基础上，减少深奥难懂的理论内容，丰富了操作性强的实训内容，同时使会计手工记账与电脑记账相结合。学生完成以上六部分内容的学习，就可胜任企业的出纳、会计、统计工作。此外，通过电脑记账教学的加强，还能灵活运用不同的财务软件。

本系列教材主要适用于中等职业技术学校财经类专业学生学习。在学习过程中同步配以实训练习，条件较好的学校还可直接在计算机上采用不同的财务软件，按会计岗位进行教学，使学生在学期间提高手工记账和电脑记账的技能。

本系列教材的作者来自全国多所财经类中等职业学校一线教学经验丰富的会计教师，每本教材都是作者多年教学经验的总结，南北方的会计教学经验在此得到了完美的融合。我们相信，本套会计系列教材一定能使我国中等职业技术学校从事会计教育的老师得到启发和帮助。

徐迎建

2007年6月

前 言

随着科学技术的进步,计算机技术与信息技术飞速发展,会计电算化应用范围越来越广,电脑记账成为了众多企事业单位的必然选择。因此,培养一大批既懂会计基本理论,又懂会计业务,会利用各种财务软件进行电脑记账的新型财务人员,既是市场的需求,又是会计职业教育的当务之急。

本书从中等职业教育的培养目标出发,注重对知识应用和实践能力的培养,加强了学生的会计实践和专业技能训练。在编写中以小企业会计制度为蓝本,遵循内部会计控制规范,本着循序渐进、形象直观、通俗易懂的原则,在内容、结构的设计和安排上,采用与会计课程紧密配合方式。

本书依据“小企业会计制度”,以制造企业的业务为原型,运用“真账实操”的方法,根据某企业2006年12月份的80笔日常会计业务资料,同步进行手工记账(本书配备了手工记账所需的原始凭证、支票、各种明细账、科目汇总表、总账、试算平衡表、资产负债表、利润表、纳税申报表、记账凭证封面等,学习者还需另外配备一本约90页的通用记账凭证)和电脑记账实习,完成全套手工和电算化会计核算过程。在编写方法上,本着以手工记账和会计电算化核算基本程序为彰显点,通过典型的会计业务,进行企业财务核算“人机并行”实践,希望有助于学习者在短期内显著提高手工记账和电脑记账技能,以适应现代会计工作的需要。

需要说明的是,本书第1章为手工记账内容,第2~7章为会计电算化内容。由于篇幅所限,会计电算化部分以典型业务为例,分模块进行会计处理,这样做的好处是条理清晰,逻辑性强,有助于初学者掌握会计电算化处理的流程。在实际做账中,既可以把经济业务按模块进行归类,分模块进行会计处理,也可以按照经济业务发生的先后顺序到相应的模块去做账。本书的会计电算化操作仅以“用友财务软件”为例,但其数据为通用型数据,同样适用于其他各种财务软件上机操作。

通过对本书的学习,可以使学生在课堂理论学习和对会计岗位初步认识的基础上,对制造业整个会计核算过程和具体操作方法有一个全面的认识和理解,进一步培养其动手能力,缩短理论到实践的距离,提高综合运用会计基本技能,对所学专业知识进行综合测试,最终达到培养综合能力、提高综合素质的目的,完成理论到实践的飞跃。

本书由黄莉、张茂燕、张汉连、邱蕾、朱春英、朱伟生共同编写完成。由于作者水平有限,错误和疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

目 录

第 1 章 手工记账.....	1
1.1 企业基本情况.....	1
1.1.1 企业概况.....	1
1.1.2 主要会计政策及核算方法.....	2
1.2 手工操作程序及要求.....	5
1.3 账户余额情况.....	6
1.4 2006 年 12 月业务.....	9
第 2 章 系统初始化.....	157
2.1 系统管理.....	157
2.1.1 建立账套.....	157
2.1.2 用户及权限设置.....	159
2.1.3 数据备份与恢复.....	161
2.2 公共基础档案设置.....	163
2.2.1 部门档案和职员档案.....	163
2.2.2 往来单位设置.....	165
第 3 章 总账系统.....	167
3.1 总账系统初始化.....	167
3.1.1 启动总账系统, 设置系统业务参数.....	167
3.1.2 凭证参数设置.....	168
3.1.3 收付结算方式设置.....	169
3.1.4 会计科目设置.....	170
3.1.5 核算项目档案设置.....	175
3.1.6 期初数据输入.....	178
3.1.7 平衡校验.....	180
3.2 总账系统日常处理.....	180
3.2.1 凭证制单.....	181

3.2.2	凭证审核.....	184
3.2.3	凭证记账.....	185
3.3	总账系统月末处理.....	186
3.3.1	自动转账.....	186
3.3.2	试算平衡与对账.....	190
3.3.3	期末结账.....	191
第 4 章	存货核算系统.....	192
4.1	核算系统初始化.....	192
4.1.1	定义存货核算系统核算规则.....	192
4.1.2	设置存货分类及存货档案.....	193
4.1.3	设置仓库档案.....	194
4.1.4	设置收发类别.....	195
4.1.5	设置存货核算系统的业务科目.....	196
4.1.6	期初余额录入.....	198
4.1.7	存货期初记账.....	198
4.2	存货核算系统日常业务处理.....	199
4.2.1	入库业务.....	199
4.2.2	出库业务.....	200
4.2.3	单据记账.....	203
4.3	存货核算系统月末处理.....	204
4.3.1	月末处理.....	204
3.3.2	生成凭证.....	205
第 5 章	固定资产.....	215
5.1	固定资产系统初始化.....	215
5.1.1	定义固定资产核算规则.....	215
5.1.2	输入固定资产原始卡片.....	219
5.2	固定资产系统日常处理.....	220
5.2.1	固定资产增加核算.....	220
5.2.2	固定资产减少核算.....	221
5.2.3	固定资产变动核算.....	221
5.3	固定资产系统月末处理.....	221
5.3.1	计提固定资产折旧.....	222

5.3.2	月末生成固定资产转账凭证	222
5.3.3	与总账系统进行对账	224
5.3.4	月末结账	224
第 6 章	工资	225
6.1	工资系统初始化	225
6.1.1	设置工资账套	225
6.1.2	设置基本分类档案	226
6.1.3	设置工资项目及计算公式	228
6.2	工资系统日常处理	230
6.2.1	工资数据编辑	230
6.2.2	个人所得税计算	231
6.2.3	工资计算与汇总	232
6.2.4	工资数据的输出	232
6.3	工资系统月末处理	233
6.3.1	工资费用分配与福利费的计提设置	233
6.3.2	工资转账	235
6.3.3	月末结账	238
第 7 章	报表	239
7.1	资产负债表	239
7.2	利润表	241
附录	手工记账账簿资料	243

第 1 章

手工记账

1.1 企业基本情况

1.1.1 企业概况

- 1) 名称：广州明芝乳业有限公司。
- 2) 地址：广州市白云区白云大道 18 号。
- 3) 法定代表人：陈明。
- 4) 注册资本：380 万（广州市东明股份有限公司 66%，李华 34%）。
- 5) 企业类型：有限责任公司。
- 6) 经营范围及产品：主营雪糕食品生产。
- 7) 生产组织：基本生产车间一个——生产雪糕；辅助车间一个——机修车间，为基本生产车间及管理部门提供修理服务。
- 8) 工艺流程见图 1.1。

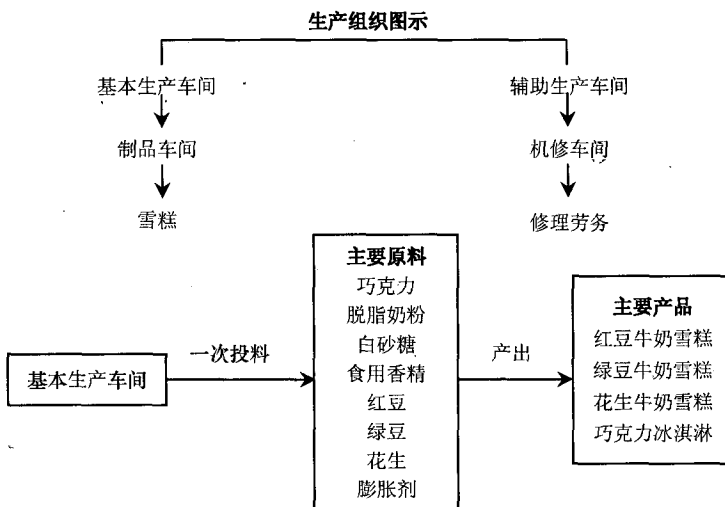


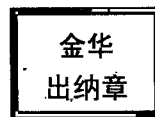
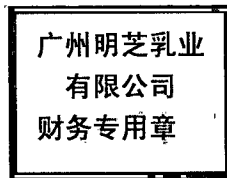
图 1.1

工艺流程：雪糕生产通过基本生产车间的生产线完成。首先，基本生产车间将主要原材料加温至 70℃ 融化变为混合料，除去杂质，加入膨胀剂使之软化，再通过凝冻机装入雪糕容器，进入 -35℃ 低温进行冻结、包装，即为产成品——雪糕。

9) 其他。

① 开户银行及账号：（基本户）工商银行白云支行 0012-0015-8693。

② 银行预备印签：



③ 税务登记号：440122312560611。

④ 企业代码：625987704。

⑤ 印花税票：剪下印花贴于账簿首页，并划双线注销。


⑥ 会计人员：公司会计主管（复核）——胡珍；会计——李立；出纳——金华；记账——苏洋。

1.1.2 主要会计政策及核算方法

1. 会计制度

执行《小企业会计制度》。

2. 存货收发核算

 注意：计算各项发出存货的实际成本时，先计算出期末加权平均单价（小数四舍五入，保留两位），再计算各项发出存货的实际成本（存货发出的数量×加权平均单价）。

(1) 材料收发采用实际成本核算

1) 根据材料验收入库凭证，逐笔编制记账凭证，进行材料的购入核算。

2) 月末根据平时材料发出凭证汇总编制“发出材料汇总表”，再据此编制记账凭证，集中进行材料发出的核算（月末一次加权平均法）。

(2) 低值易耗品收发按实际成本核算

低值易耗品发出采用一次摊销法。

(3) 库存商品收发采用实际成本核算

1) 月末根据平时“产品完工进仓单”记录，汇总编制“库存商品入库汇总表”，并



根据产品成本核算要求计算结转完工产品成本。

2) 月末根据平时商品销售出库的记录, 汇总编制“主营业务成本计算表”, 采用加权平均法计算并结转产品销售成本。

(4) 存货明细账(材料、低值易耗品、库存商品)

平时应根据存货的收发凭证, 逐笔进行材料、低值易耗品、库存商品的收发存数量核算。

3. 成本费用核算

(1) 基本生产成本

1) 产品成本核算采用品种法, 按产品品种设置成本明细账, 即按红豆牛奶雪糕、绿豆牛奶雪糕、花生牛奶雪糕、巧克力冰淇淋设置。

2) 成本项目共设“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”三项专栏, 外购生产用动力费用(生产产品耗用水、电)并入“直接材料”项目。

(2) 辅助生产成本

1) 辅助生产车间发生的各种直接费用和间接费用, 直接在“生产成本——辅助生产成本”科目中归集, 其间接费用不通过“制造费用”科目归集。

2) 按辅助生产车间设多栏式明细账。

3) 辅助生产费用的分配采用直接分配法, 月末将辅助生产车间的费用直接分配给辅助生产车间以外的各受益部门。

4) 辅助生产费用分配标准: 修理工时。

(3) 制造费用

1) 按基本生产车间设多栏式明细账。

2) 分配标准: 生产工时。

(4) 其他有关费用

1) 职工福利费: 按应付工资总额 14% 计提。

2) 工会经费: 按应付工资总额的 2% 计提。

3) 职工教育经费: 按应付工资总额的 1.5% 计提。

4) 养老保险: 企业负担部分按规定的计提基数(本单位共 27 名职工, 假设 2006 年广州市月社保缴费平均工资为 2 857.78 元, 则企业的计提基数为 77 160 元)的 12% 计提, 个人按单位规定的个人计提基数的 8% 比例计提。

5) 失业保险: 企业负担部分按规定的计提基数 77 160 元的 1% 计提, 个人按单位规定的个人计提基数的 1% 比例计提。

6) 医疗保险: 企业负担部分按规定的计提基数 77 160 元的 2% 计提, 个人按单位规定的个人计提基数的 2% 比例计提。

7) 工伤保险: 企业负担部分按规定的计提基数 77 160 元的 1.5% 计提。

8) 生育保险: 企业负担部分按规定的计提基数 77 160 元的 1.5% 计提。

4. 固定资产核算

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备四类，均采用平均年限法（综合）计算折旧。

5. 长期股权投资核算

被投资企业单位名称为佛山金华乳业有限公司，注册资本为 500 万元，所得税率为 33%，投资额为 100 万元，占被投资企业注册资本的 20%，采用成本法核算。

6. 资产减值核算

1) 坏账损失核算：设置“坏账准备”账户，采用应收账款余额百分比法，计提比例 10%。

2) 存货减值核算：设置“存货跌价准备”账户，采用成本与可变现净值孰低方法核算。

3) 短期投资减值核算：设置“短期投资跌价准备”账户，采用成本与市价孰低方法核算。

7. 税负核算

1) 增值税率 17%（一般纳税人）。外购材料运费中可凭运输发票抵扣 7%的进项税额。

2) 营业税 5%。

3) 城市维护建设税率 7%。

4) 教育费附加率 3%。

5) 所得税税率 33%。

8. 利润分配核算

1) 按税后利润的 10%提取法定盈余公积。

2) 按税后利润的 5%提取法定公益金。

3) 向投资人分配利润（按年末可供分配利润的 60%向投资者分配利润）。

9. 其他

1) 利润总额的计算与结转采用“表结法”（年终结转）。

2) 账务处理程序，采用记账凭证核算形式[注：手工操作需采用科目汇总表核算形式，每月按上旬（1日~10日）、中旬（11日~20日）、下旬（21日~31日）定期汇总，据以登记总分类账]。



3) 记账凭证采用通用记账凭证格式, 按顺序编号。

1.2 手工操作程序及要求

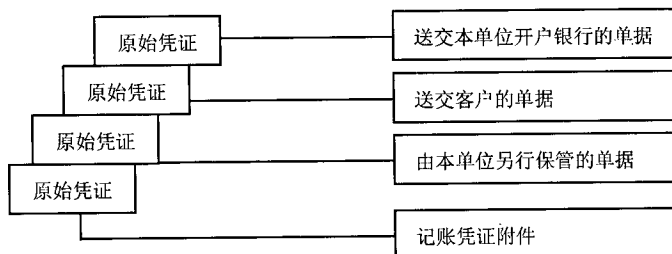
1. 建账

根据期初资料, 开设账户(总账及明细账)并登记账户期初余额。

2. 分析并处理原始凭证

1) 经济业务全部以原始凭证来描述。

2) 准备 a、b、c、d 四个信封, 练习原始凭证的处理和传递。



3. 填制自制原始凭证(部分或全部内容)

依照经济业务, 填制原始凭证。

4. 编制记账凭证

根据原始凭证及其附件, 编制记账凭证(通用记账凭证)。

5. 登账

1) 根据记账凭证及其附件, 逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。

2) 根据记账凭证及其附件, 逐笔登记明细分类账 A(三栏式)、B(数量金额式)、C(多栏式)。

3) 按上旬、中旬、下旬编制科目汇总表, 根据科目汇总表登记总账。

6. 结账

期末结出有关账户的发生额及余额, 并进行总账余额试算平衡。

7. 编制会计报表

1) 资产负债表。



- 2) 利润表。
8. 纳税申报 (网上电子报税)
- 1) 增值税纳税申报表。
- 2) 地方税收纳税申报表。
- 3) 企业所得税纳税申报表等。
9. 装订记账凭证

按上旬、中旬、下旬分三本装订。

1.3 账户余额情况

账户余额见图 1.2。

账户余额表
2006年11月30日

编号	总账	明细账格式	借 或 贷	余 额		备 注
				总 账	明 细 账	
1001	现金		R 借	5 800	5 800	
1002	银行存款	基户账户 001200158693	R 借	51 200	51 200	
1009	其他货币资金		借	110 500		
100903		银行汇票存款	A		4 000	
100906		存出投资款	A		100 000	
100905		信用卡存款 0012-2451-9111	A		6 500	
100101	短期投资	股票投资	A 借	100 000	100 000	深发展 10 000 股
1111	应收票据	01 湛江万佳商场	A 借	10 000	10 000	
		02 深圳万佳商场	A 借			
1131	应收账款		借	95 700		
113101		深圳沃玛公司	A 借		35 000	
113102		广州好多商场	A 借		60 700	
1141	坏账准备	坏账准备	A 贷	2 000	2 000	
1133	其他应收款	01 陈明	A 借	1 000	1 000	借支差旅费
1201	在途物资	01 材料 (白砂糖)	C 借	19 000	4 000	@5 元, 数量 800 千克
		02 材料 (纸盒)	C 借		15 000	@1.45 元, 数量 10 000 个 运费 500 元
1211	材料		借	12 700		

图 1.2



121101		巧克力	B	借		4 800	@80 元, 数量 60 千克
121102		脱脂奶粉	B	借		3 000	@30 元, 数量 100 千克
121103		白砂糖	B	借		450	@5 元, 数量 90 千克
121104		食用香精	B	借		800	@40 元, 数量 20 千克
121105		红豆	B	借		500	@5 元, 数量 100 千克
121106		绿豆	B	借		500	@5 元, 数量 100 千克
121107		花生	B	借		600	@6 元, 数量 100 千克
121108		膨胀剂	B	借		750	@15 元, 数量 50 千克
121109		纸盒	B	借		1 300	@1.3 元, 数量 1000 个
1231	低值易耗品			借	2 500		
123101		雪糕模型盒	B	借		1 500	@5 元, 数量 300 个
123102		管理用具	B	借		1 000	@20 元, 数量 50 件
1243	库存商品				12 820		
124301		红豆牛奶雪糕	B			2 640	@22 元, 数量 120 盒
124302		绿豆牛奶雪糕	B			4 400	@20 元, 数量 220 盒
124303		花生牛奶雪糕	B			3 780	@21 元, 数量 180 盒
124304		巧克力冰淇淋	B			2 000	@25 元, 数量 80 盒
4101	生产成本	基本生产成本					
410101	01	—红豆牛奶雪糕	C				
	02	—绿豆牛奶雪糕	C				
	03	—花生牛奶雪糕	C				
	04	—巧克力冰淇淋	C				
	05	—共耗					电脑记账设置
	06	—生产成本转出					电脑记账设置
410102		辅助生产成本					
		—机修车间	C				
4105	制造费用	基本生产车间	C				
1301	待摊费用	01 财产保险费	A	借	2 000	2 000	
		02 车船使用税费	A				
1401	长期股权投资	其他股权投资	A	借	1 000 000		
14010101		—佛山金华乳业有限公司	A	借		1 000 000	
1501	固定资产			借	3 673 000		
150101		房屋建筑物	A	借		2 600 000	
150102		机器设备	A	借		778 000	
150103		运输设备	A	借		250 000	
150104		其他设备	A	借		45 000	
1502	累计折旧	累计折旧	A	贷	535 440	535 440	
1701	固定资产清理	其他设备	A				
1801	无形资产	非专利技术	A	借	97 000	97 000	

图 1.2 (续)