



“十三五”职业教育部委级规划教材



FENHANGYE KUAJI ZONGHE SHIXUN

分行业会计综合实训

刘霞玲◎主编

浙江省高等教育教学改革建设项目成果

- ★ 票据真实还原
- ★ 案例分行业讲解
- ★ 全流程、跨年度轮训



中国纺织出版社



“十三五”职业教育部委级规划教材

FENHANGYE KUALI ZONGHE SHIXUN

分行业会计综合实训

刘霞玲◎主编



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书针对高职学生就业特点,分行业、按企业生命周期,进行全流程、跨年度轮训。以学生就业面最广泛的商贸企业、工业企业和服务业为对象,设计仿真彩色原始单据,分行业、分不同纳税人种类进行案例设计,且行业间通过投资业务、购销业务等相互关联,特别强调行业间两大差异:成本与税收,使学生了解不同行业以及企业不同发展阶段的业务区别,掌握会计核算的基本方法和不同企业会计核算的全过程,从而提高学生的行业适应能力和就业竞争能力。

本书可作为高职高专院校会计专业的综合实训教材,也可用于企业财务人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

分行业会计综合实训 / 刘霞玲主编.

—北京:中国纺织出版社,2017.1

“十三五”职业教育部委级规划教材

ISBN 978-7-5180-3075-0

I. ①分… II. ①刘… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第273535号

策划编辑:陈芳

责任印制:储志伟

中国纺织出版社出版发行

地址:北京市朝阳区百子湾东里A407号楼 邮政编码:100124

销售电话:010-67004422 传真:010-87155801

<http://www.c-textilep.com>

E-mail: faxing@c-textilep.com

中国纺织出版社天猫旗舰店

官方微博 <http://weibo.com/2119887771>

北京通天印刷有限责任公司印刷 各地新华书店经销

2017年1月第1版第1次印刷

开本:185×260 1/16 印张:30

字数:128千字 定价:45.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社图书营销中心调换

前言

经调查,高职学生就业单位 90% 以上是小微企业,行业各异。而不同行业企业有着不同的经营特点,行业特色对会计实务有着重要的影响,这要求学生有较强的行业适应能力。同一企业不同发展阶段有着不同的运作特征,所面临的问题、主要的经济业务等都有较大的差异。小微企业稳定性差,决定学生将面对处于各个发展阶段的企业。相对于大企业会计分工细致,小微企业要求会计人员能完成会计核算工作全流程业务循环。业务循环是指处理某一类型经济业务的工作程序和先后顺序的总称。在连续的会计期间,对经济业务的会计记录、加工与总结必须周而复始地进行。基于学生就业特点,我们创新设计实训内容,进行全面系统的分行业、分企业生命周期、分纳税人种类的会计业务循环设计。

本书按行业分为三大任务,任务一为商业企业,按一般纳税人企业生命周期(三个月)进行全流程、跨年度设计,所得税采用查账征收方式,以原始凭证填制审核、企业生命周期(筹建期、成长期、成熟期、清算期)分设子任务,强调企业不同发展阶段的差异以及进行跨年度操作训练。任务二为工业企业,按一般纳税人进行一个月全流程业务循环设计,所得税采用查账征收方式,但业务较简单,企业只有一个基本生产车间。任务三为服务业,以餐饮业为例按小规模纳税人进行一个月全流程业务循环设计,所得税采用核定征收方式。实训设计将经济业务细分工作目标任务,创设工作情境,配套彩色仿真原始单据,以全面、系统的实施分行业会计业务循环实训。

本书将“商业——工业——服务业”构建一个关联企业群,包括三大行业从“筹建成立——生产经营”的全流程业务循环,完成从“凭证填制——报表编制”全流程会计业务循环。其中商业企业完成从“筹建期——成长期——成熟期——清算期”全生命周期会计业务循环。强调不同行业与不同发展阶段的两大差异:成本与税收。各行业之间的业务相互关联,如商业对工业和服务业的投资业务、工业与商业相互之间的购销业务、工业和商业对服务业的消费等,同一笔经济业务,变换买方、卖方会计主体,让学生体验不同行业、不同角色的会计核算。本书实训内容全面,创新实训体系,深浅适当。原始凭证样式来源于实践,仿真性强。2016 年 5 月 1 日起,在全国范围内全面推开“营改增”,本书全部采用新版票据进行案例设计。

本书由浙江纺织服装职业技术学院的刘霞玲老师担任主编,湖南湘潭医卫职业技术

学院阳德盛老师担任副主编，浙江纺织服装职业技术学院程呈老师、吴铭丽老师参与编写。编写过程中得到长沙至上管家会计服务有限公司等企业的大力协助。本书系浙江省高等教育教学改革项目成果并获得宁波市人民政府教学成果奖励。在此，一并表示诚挚的谢意。

由于时间仓促，编者水平有限，不足之处在所难免，恳请专家、同行批评指正。

刘霞玲
2016年7月

目 录

任务一 商业企业会计业务循环实训 001

一、学习目标 003

二、任务描述 003

三、相关知识 003

（一）商业企业及其特点 003

（二）商业企业的成本核算 004

（三）商业企业税收及会计处理 004

四、实训公司基本资料 007

（一）实训公司基本情况 007

（二）实训公司内部会计制度有关规定 009

子任务1 原始凭证填制与审核实训 013

（一）学习目标 013

（二）任务描述 013

（三）相关知识 013

（四）业务事项 014

（五）附件 015

子任务2 筹建期经济业务实训 027

（一）学习目标 027

（二）任务描述 027

（三）相关知识 027

(四) 业务事项	028
(五) 附件	030
子任务 3 成长期经济业务实训	093
(一) 学习目标	093
(二) 任务描述	093
(三) 相关知识	093
(四) 业务事项	094
(五) 附件	096
子任务 4 成熟期经济业务实训	193
(一) 学习目标	193
(二) 任务描述	193
(三) 相关知识	193
(四) 业务事项	194
(五) 附件	197
子任务 5 清算期经济业务实训	341
(一) 学习目标	341
(二) 相关知识	341
1. 企业清算有关事项的会计处理	341
2. 企业清算有关事项的税务处理	343
任务二 工业企业会计业务循环实训	347
一、学习目标	349
二、任务描述	349
三、相关知识	349
(一) 工业企业及其特点	349
(二) 工业企业的成本核算	350

（三）工业企业的税收及会计处理	351
-----------------	-----

四、实训资料 352

（一）实训公司基本情况	352
（二）实训公司内部会计制度有关规定	353
（三）业务事项	353
（四）附件	354

任务三 餐饮服务业会计业务循环实训 405

一、学习目标	407
--------	-----

二、任务描述	407
--------	-----

三、相关知识	407
--------	-----

（一）餐饮服务业及其特点	407
（二）餐饮业务的成本等会计处理	408
（三）餐饮业的税收及会计处理	410

四、实训资料 411

（一）实训公司基本情况	411
（二）实训公司内部会计制度有关规定	412
（三）业务事项	413
（四）附件	414

任务一

商业企业会计业务循环实训

一、学习目标

1. 了解商业企业及其特点以及企业不同发展阶段的业务区别。
2. 掌握商业企业不同发展阶段的会计核算全过程。
3. 掌握跨年度业务操作。
4. 通过商业企业与工业企业和餐饮服务业之间的投资关系、购销关系等，转换会计主体，理解不同行业的会计与税收差异。

二、任务描述

本任务由 5 个子任务构成：

1. 原始凭证填制与审核；
2. 筹建期经济业务实练；
3. 成长期经济业务实练；
4. 成熟期经济业务实练；
5. 清算期经济业务实练。

三、相关知识

（一）商业企业及其特点

商品流通企业是指组织商品购销活动的、自主经营和自负盈亏的经济实体。

其主要特点是：商业会计以商品流通的资金运动为中心进行核算和管理。商品流通通过商品、货币关系形成“货币——商品——货币”的资金循环运动形式，在购销过程中，通过商品购买，支付货款及费用，使货币资金转化为商品资金；在销售过程中，通过商品销售，取得收入和盈余，使商品资金又转化为货币资金，并获得增值。

（二）商业企业的成本核算

商业企业按照经营方式的不同分为商品零售企业和商品批发企业。商品零售企业经营特点主要表现在：直接为广大消费者服务，经营品种多，交易次数频繁，数量零星；交易方式主要是现金交易；一般采用售价金额核算。商品批发企业经营特点主要表现在：经营规模大，商品储存多，购销方式多。由于批发商品的进货渠道、进货批量、进货时间和付款条件的不同，同种规格的商品，前后进货的单价也可能不同。除了能分清批次的商品可以按原进价直接确定商品销售成本外，一般情况下，出售的商品都要采用一定的方法来确定一个适当的进货单价，以计算销售成本和确定库存价值，据以核算商品销售损益，以反映经营成果。

通常情况下，商品销售成本的计算方法有：移动加权平均法、先进先出法、加权平均法、毛利率法、个别计价法。

（三）商业企业税收及会计处理

目前，商业企业缴纳的税费主要有增值税、城市维护建设税、教育费附加、土地使用税、房产税、车船税、印花税以及所得税等。

1. 商品销售环节税金

（1）增值税。

A. 纳税对象。增值税是对从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务、进口货物的单位和个人征收的一种税。增值税是以商品生产和流通中各环节的新增价值为征税对象的一种流转税。自2014年8月1日起，提供交通运输业和部分现代服务业服务（以下称应税服务）的单位和个人，也为增值税纳税人，不再缴纳营业税。增值税纳税义务人分为一般纳税人和小规模纳税人。一般小规模纳税人认定标准：商业企业年应税销售额在80万元以下的；营改增企业应税服务年销售额在500万元以下的。

B. 税率。基本税率为17%；优惠税率为13%（粮食、食用植物油、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、饲料、化肥、农药、农机、农膜等）；出口货物税率为零；小规模商业企业纳税人增值税征收率为3%。

C. 增值税的计算。

一般纳税人的应纳增值税计算公式如下：

应纳增值税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

小规模纳税人不得抵扣进项税额，一般实行价税合并收款，因此其应纳税额计算公式如下：

应纳税额 = 应税销售额 × 征收率

应税销售额 = 价税合并的销售额 ÷ (1 + 征收率)

D. 增值税的核算。

两个二级科目：应交增值税、未交增值税

应交税费——应交增值税常用三级科目有：“进项税额”、“销项税额”、“已交税金”、“进项税额转出”、“转出未交增值税”、“转出多交增值税”。

销售商品时，

借：应收账款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

购买商品时，

A. 取得增值税专用发票。

借：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

B. 取得增值税普通发票。

借：库存商品

贷：银行存款等

工程领用商品时，

借：在建工程

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

库存商品

月末，企业结出本月应交未交增值税额时，

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费——未交增值税

若本月多交增值税，

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

企业缴纳当月增值税时，

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

企业缴纳以前月份应交未交增值税时，

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

(2) 城市维护建设税及教育费附加。

城市维护建设税是国家为扩大和稳定城市公共设施及基础建设而设置的一个税种。

其计算公式如下：

应交城市维护建设税 = (应实交营业税 + 应实交增值税 + 应实交消费税) × 适用税率

应交教育费附加 = (应实交营业税 + 应实交增值税 + 应实交消费税) × 适用费率

城市维护建设税的税率为 1% ~ 7%，各省、自治区、直辖市人民政府根据当地经济状况和城市维护建设需要，在规定的幅度内选择确定不同地区的适用税率。

商品销售环节应纳的税费除增值税以外，其余的都在“营业税金及附加”科目下核算。计算应交的营业税金及附加时，

借：营业税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税

应交税费——应交教育费附加

应交税费——应交地方教育费附加

2. 管理费用中列支的税金

商业企业在管理费用中列支的税金包括房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税。

(1) 房产税。

房产税是财产税的一种。它是以房屋为征税对象，按房产的计税余值或出租租金收入为计税依据，向房产所有人或经管人征收的一种税。它是一种特定的财产税。

(2) 车船税。

车船税是指国家对行驶于境内公共道路的车辆和航行于境内河流、湖泊或者领海的船舶，依法征收的一种税。车船税应纳税额的计算，因计税依据不同，其计算公式如下：

载客汽车应纳税额 = 应税车辆数量 × 适用税额

载货汽车应纳税额 = 自重吨位 × 适用单位税额

(3) 城镇土地使用税。

月份终了，企业计算当月应缴纳的房产税、车船税和城镇土地使用税时，

借：管理费用——税金

贷：应交税费——应交房产税

应交税费——应交车船税

应交税费——应交土地使用税

(4) 印花税。

印花税是对经济活动的经济交往中书立、使用、领受具有法律效力的凭证的单位和个人征收的种税。印花税各税目分别适用比例税率和定额税率。适用比率税率的有各类经济合同性质的凭证、记载金额的账簿、产权转移书据等。印花税定额税率每件 5 元，适用于记载金额（“实收资本”与“资本公积”两项合计金额）以外的其他营业账簿、权利许可证照等。印花税不通过“应交税费”科目核算，直接在“管理费用”科目中列支。即企业在缴纳印花税时，作会计分录为：

借：管理费用

贷：银行存款

3. 所得税

(1) 企业所得税。

企业所得税是指在中华人民共和国境内的企业就其生产经营所得和其他所得征收的一种税。企业所得税是从企业所实现的利润中缴纳的,以应纳税额为计税依据,按年计征,按月或按季预缴,年终汇算清缴,多退少补。应纳税所得额的计算公式如下:

应纳税所得额 = 应纳税所得额 × 适用税率

借: 所得税费用

贷: 应交税费 —— 应交企业所得税

(2) 个人所得税。

职工薪金所得由企业代扣代缴其应纳的个人所得税。

借: 应付职工薪酬

贷: 应交税费 —— 应交个人所得税

四、实训公司基本资料

(一) 实训公司基本情况

1. 公司简介

企业名称: 宁波湘甬商贸有限公司

纳税人识别号: 1102231976318

企业地址、电话: 宁波中山大厦 16 号 61251220

开户银行及账号: 工行中山分理处 11022319881210

法人代表: 李毅

企业性质: 有限责任公司, 商业企业, 一般纳税人

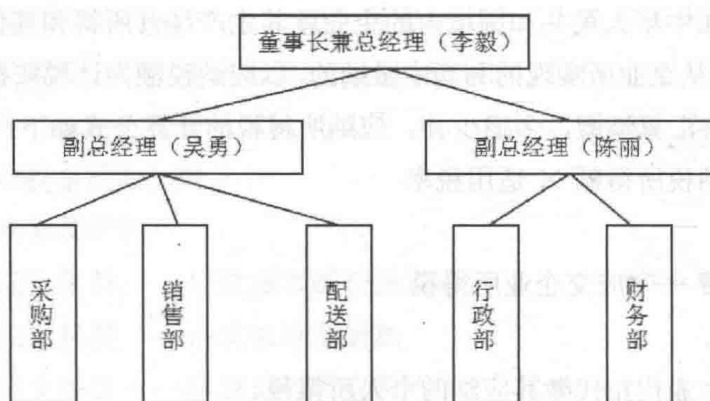
经营范围: 服装

经营方式: 批发、零售

注册资本: 200 万元。其中李毅出资人民币 100 万元, 占比 50%; 陈丽出资人民币 50 万元, 占比 25%; 吴勇出资人民币 50 万元, 占比 25%。

公司发展: 11 月筹建期, 12 月开展购销业务, 对外投资。第 2 年 1 月开始拓展专卖店。

2. 公司组织架构



3. 公司人员薪酬制度

公司按职位设基本工资，具体如下表：

部门	职务	姓名	工资	备注
总经办	总经理	李毅	6000	10 月份
	副总经理	陈丽	5000	10 月份
	副总经理	吴勇	5000	12 月份新增
行政部	主管	谢小芳	4000	11 月份
	文员	李娟	2500	11 月份
财务部	主管	叶晓	4000	11 月份
	出纳	王晶晶	2500	11 月份
采购部	主管	李军	4000	11 月份
	助理	周波	2000	12 月份新增
销售部	主管	周辉	3000	11 月份
	助理	沈阳	2000	12 月份新增
配送部	主管	邵俊勇	4000	12 月份新增
	仓管	王新宇	2500	12 月份新增
专卖店	店长	李伟	4000	下年 1 月份新增
	店员	罗晓玲	2000	下年 1 月份新增

公司对销售部、专卖店实行销售提成制度，具体如下表：

职 位	内 容	提 成 比 例 (%)
销售主管	销售收入总数	1
销售助理	销售收入总数	0.3
专卖店店长	专卖店销售收入总数	1
专卖店店员	专卖店销售收入总数	0.3

（二）实训公司内部会计制度有关规定

1. 主要会计政策

（1）公司执行《企业会计准则》及相关规定。

（2）货币资金由出纳负责管理和核算，对专卖店实行定额备用金制度。

（3）年末，坏账准备按应收款项年末余额的 5% 计提。

（4）库存商品按实际成本核算，售出商品的实际成本按月末采用加权平均法计算结转；周转材料按实际成本核算，发出按领用量采用分次摊销法。

（5）固定资产折旧采用平均年限法，按月计提折旧，估计残值率为 5%，折旧年限与税法规定年限一致。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下表：

固定资产类别	估计的经济使用年限	年折旧率 (%)
运输工具	5	19
机器设备	5	19
办公家具	5	19

（6）无形资产——软件经税务机关批准摊销期限为 3 年，按月摊销。

（7）筹建期的开办费计入当期管理费用，装修支出从次月开始按 3 年摊销。