

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材（会计专业）

企业财务会计实训

（上册·分段实训）

骆珠海

主编

QI YE CAI WU KUAI JI SHI XUN

南海出版公司

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
中央广播电视中等专业学校 推荐
21世纪中等职业教育规划教材(会计专业)

企业财务会计实训

(上册·分段实训)

主 编 骆珠海
副主编 蔡志会

南海出版公司

· 2007 · 海口

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计实训/骆珠海主编. —海口:南海出版公司,2007.8

21世纪中等职业教育规划教材. 会计专业

ISBN 978-7-5442-3832-8

I. 企... II. 骆... III. 企业管理—财务会计—专业学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 132694 号

QIYE CAIWU KUAIJI SHIXUN

企业财务会计实训(上册·分段实训)

主 编 骆珠海
责任编辑 于丽娟
装帧设计 水木时代(北京)图书中心
出版发行 南海出版公司 电话:(0898)66568511(出版)65350227(发行)
社 址 海南省海口市海秀中路 51 号星华大厦五楼 邮编:570206
电子信箱 nanhaicbgs@yahoo.com.cn
经 销 新华书店
印 刷 北京广达印刷有限公司
开 本 880×1230 1/16
印 张 31.25
字 数 200 千字
版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5442-3832-8
定 价 46.80 元(上、下册)

南海版图书 版权所有 盗版必究

总 序

伴随着社会主义市场经济的发展,我国中等职业教育进入一个崭新的发展阶段。近年来,招生数量的增加,社会需求的新标准,对中等职业教育教学提出了新的、更大的挑战。为了推进中等职业教育专业和课程的改革,加强教材建设,我们组织编写了这套“21世纪中等职业教育规划教材”。

中职教育是就业教育,目的是将人力资源变成人力资本。我们在组织编写这套教材时,以明确的职业导向作为编写理念,将先进的知识观、发展观和人文教育观融于一体,在指导思想上注重处理好教材编写中理论与实践、深度与广度、难度与易度、传统与创新、利教与利学、知识传授和技能培养等六个方面的关系。力求通过本套教材的编写,努力为中职教育改革的改革服务,为培养社会急需的优秀初、中级技术型应用人才服务。

在遴选教材参编人员时,我们贯彻了三方人员结合的原则,即以中职院校具有一线教学丰富实践经验和教材编写经验的优秀教师为主,高校教师和企业界人员共同参与,优先选择重点专业、精品课程,力求编写出具有时代特色的精品中职教材。

在众多参编学校的共同努力下,本套教材基本上达到了以下编写要求:

第一,适应性和层次性。针对近年来中职院校生源主要来自农村的特点,我们破除过去多年强调的学科性、系统性、理论性的束缚,坚持理论精练、以够用为度的编写原则,同时注意与普通中学教育知识点的衔接,并针对各专业的职业特点,确定知识点和能力点。教材是教学的基本依据,因此在本套教材中,理论概念上做到少而精,增加了图表和案例的比重,对各专业教材都努力做到通俗易懂,既利于教,又利于学。对一些专业又适当注重了拓展性,为学生今后的深造与发展提供了学习的基础。

第二,职业性和实用性。为了达到培养技术型应用人才的目的,本套教材的专业特色鲜明,并以选取在生产技术中应用的实用知识和技术为教材主要内容。对于专业基础类课程,以应用知识为主,反映出为专业课服务的目的;对于专业课教材,则强调知识的应用,加强专业实践能力和职业技能的培养。在各专业教材的编写中,有计划地突出了实训内容,占有相当的比例,并根据职业特点对一些专业的教材配有习题集和教师用书,既为教师的课堂教学和课下辅导提供了便利,也为学生的复习和练习创造了条件,达到培养、锻炼、提高学生动脑和动手能力的目的。

第三,创新性和立体性。在教材内容上,我们果断地摒弃了过时、陈旧的内容,大胆引进先进新颖的知识,紧跟科学、技术、生产的发展,及时反映新知识、新技术、新工艺、新方法。同时适度预见各种技术的发展,用明天的技术培养今天的学生。在教材形式上,我们充分发挥了现代科学技术的特点,对一些专业的重点课程,将多媒体课件和网络教学与教材有机地结合在一起,形成了立体化教学的体系,更好地为中职教育教学提供服务。在与社会需求的衔接上,我们将教材内容和课后练习有意地与社会化考证要求相结合,力求实现学校教学与社会化考证的协调和统一。

当代中国的飞速发展和科学技术进步的日新月异,对中职教育教学不断地提出新的目

标,我们希望本套教材能够适应当前各中职学校教学需要,同时也真诚地希望各位老师及时提出修改意见,以便使本套教材日臻完善。

教育部商业职业教育教学委员会

主任、教授 王晋卿

2007年3月 于北京

出版说明

根据教育部商业职业教育教学指导委员会的“21世纪中等职业技术教育规划教材编写会议”精神,我们编写了本套教材。本套教材分两本:

第一本,“上册·分段实训”,内设出纳、材料、工资、成本费用、收入利润等五大岗位会计核算内容。

第二本,“下册·综合实训”,是取材于广州市一个大型工业企业的会计实务,并根据该企业大量真实的核算资料进行分析、筛选、补充而编写成的。

本套实训教材体现了五个特性:首先是适应性。它是以会计岗位能力需求为目的,按循序渐进的教学规律来设置实训内容。其次是实用性。一方面,它真实地反映了当前工业会计核算的内容;另一方面,它是在该企业原有会计核算业务的基础上,进行了整合、提升,而不仅仅是一个企业核算内容的简单复制,因而它有更强的实用性。第三是先进性。本套实训教材是根据2006年新会计制度编写的,它体现了最新的会计核算方法。第四是全面性。除了筹集资金、原材料供应、生产过程、销售及利润的形成等核算外,还包括银行结算、贷款、租赁、保险、投资、纳税、财产清查、固定资产购建、无形资产摊销等业务。这些业务的设置,可以有效地、系统地训练学生掌握从填制会计凭证到编制会计报表的全部会计核算程序,有助于学生比较全面地掌握现代企业的会计实务。第五是便利性。本套实训教材单独提供了参考答案及对难点题目有针对性的释疑解难,这有利于实训指导老师对学生进行辅导及检查核对。

本套实训教材适合中等职业学校会计专业教学使用,也适合于有志于走上会计工作岗位上的人员学习使用。

本套实训教材由骆珠海任主编,蔡志会任副主编。编写分工如下:“上册·分段实训”的第一章、第二章由河北省商务科技学校高级讲师毛爱武编写,第三章、第五章由河南省经济管理学校高级讲师乔淑琰编写,第四章由邯郸第一财经学校高级讲师孔庆红编写;“下册·综合实训”由广东省商业职业技术学校高级讲师骆珠海与蔡志会编写。全书由骆珠海总纂,广东省经贸学校高级讲师陈伟主审。

由于编写时间比较仓促,加上水平及经验有限,书中疏漏、错误或不足之处难以避免,敬请广大同行不吝批评指正。

教育部商业职业教育教学指导委员会
中央广播电视中等专业学校
21世纪中等职业教育规划教材编审指导委员会

2007年7月

目 录

第一章 出纳岗位实训	(1)
一、实训企业概况	(1)
二、实训目的与要求	(1)
(一)实训目的.....	(1)
(二)实训步骤与要求.....	(1)
三、建账资料(200×年12月初账户余额)	(1)
四、200×年12月份发生的经济业务	(1)
第二章 材料岗位实训	(4)
一、实训企业概况	(4)
二、实训目的与要求	(4)
(一)实训目的.....	(4)
(二)实训步骤与要求.....	(4)
三、建账资料	(4)
(一)200×年12月初账户余额表.....	(4)
(二)12月初库存原材料结存表	(5)
(三)12月初库存低值易耗品结存表	(5)
四、200×年12月发生的经济业务	(5)
第三章 工资岗位实训	(7)
一、实训企业概况	(7)
二、实训目的与要求	(7)
(一)实训目的.....	(7)
(二)实训步骤与要求.....	(7)
三、建账资料	(7)
四、2006年6月份南阳天冠集团发生的经济业务	(8)
(一)实习资料提示.....	(8)
(二)2006年6月30日企业发生的工资业务	(8)
第四章 成本费用实训	(9)
一、实训企业概况	(9)
(一)企业概况.....	(9)
(二)成本计算程序	(9)
二、实训目的与要求.....	(10)
(一)实训目的	(10)
(二)实训步骤与要求	(10)
三、建账资料.....	(10)
四、2006年10月份发生的经济业务	(10)
第五章 收入利润实训	(12)
一、实训企业概况.....	(12)

二、实训目的与要求	(12)
(一)实训目的	(12)
(二)实训步骤与要求	(12)
三、建账资料	(12)
四、2005年12月份发生的经济业务	(13)
附件一 各岗位需外购的空白记账凭证及账页统计表	(15)
附件二 各岗位记录及证明经济业务发生的原始凭证	(17)

第一章 出纳岗位实训

一、实训企业概况

企业名称:百川机械厂

企业地址:天津市解放路 12 号

电话:86237405

企业性质:国有企业

企业法人代表:王瀚博

纳税性质:税务机关核定的一般纳税人, 纳税登记号:220000000000033

会计负责人:刘洪亮

开户银行:中国工商银行解放路支行, 账号:123456

企业概况:该企业设有两个基本生产车间——第一车间、第二车间, 一个辅助生产车间——机修车间; 第一车间生产的产品为 1#机床, 第二车间生产的产品为 2#机床。原材料按实际成本计价。

二、实训目的与要求

(一) 实训目的

通过本章练习, 学生了解工业企业货币资金的管理制度, 熟悉货币资金业务的核算; 掌握相应的账务处理; 掌握现金日记账和银行存款日记账的登记; 掌握银行存款余额调节表的编制方法。

(二) 实训步骤与要求

- (1) 设置现金日记账、银行存款日记账;
- (2) 根据 12 月份发生的经济业务及原始凭证编制记账凭证;
- (3) 根据记账凭证登记日记账;
- (4) 按日结出现金日记账、银行存款日记账余额, 月末结出全月发生额及余额;
- (5) 根据银行存款日记账和银行对账单编制“银行存款余额调节表”。

三、建账资料 (200×年 12 月初账户余额)

百川机械厂账户余额表

200×年 11 月 30 日

科目编号	总账账户	子目	细目	余额
1001	现金			865.82
1002	银行存款			
		工商银行	人民币户	923 856.58

四、200×年 12 月份发生的经济业务

(1) 1 日, 签发现金支票一张, 向工商银行提取现金 2 000 元备用 (见附件 1-1-1)。

要求:签发支票, 号码 x II 00567901。

(2) 2 日, 向银行购买各种结算凭证, 用存款支付 (见附件 1-2-1)。

(3) 3日,职工田立因公出差借款1500元,现金付讫(见附件1-3-1)。

(4) 4日,由跃进钢铁厂购入钢板100吨,每吨4800元,收到增值税专用发票,增值税税率17%,材料已入库,办理电汇付款手续,货款付讫(见附件1-4-1至1-4-6)。

(5) 5日,签发工商银行支票一张,预付明年上半年厂部各科室报刊订阅费3926元,收到解放路邮电支局开出的订阅收据(见附件1-5-1至1-5-3)。

要求:签发支票,号码xII00679650。

(6) 6日,填制银行汇票申请书,将款项交存银行取得汇票,金额为40000元,用以向金鱼油漆厂采购油漆(见附件1-6-1和1-6-2)。

要求:填写银行汇票申请书。

(7) 7日,签发转账支票一张,支付菲林广告公司广告费32000元(见附件1-7-1和1-7-2)。

要求:签发支票,号码xII00679651。

(8) 8日,缴纳上月增值税、城市维护建设税和教育费附加(见附件1-8-1和1-8-2)。

(9) 9日,收到爱明公司交来支票一张,金额为210000元,系预付租用本厂房屋明年1—3月份的租金,送存工商银行(见附件1-9-1至1-9-3)。

要求:填写银行进账单及房屋租金收据。

(10) 10日,行政部门为各部门购买办公用品,开出3000元转账支票一张(见附件1-10-1和1-10-2)。

要求:签发支票,号码xII00679652。

(11) 11日,购买印花税票1150元,转账付讫(见附件1-11-1和1-11-2)。

要求:签发支票,号码xII00679653。

(12) 12日,职工刘晓东出差回来报销差旅费,不足部分以现金补足(见附件1-12-1)。

(13) 13日,以现金支付财务人员李晓飞业务培训费480元(见附件1-13-1和1-13-2)。

(14) 14日,销售A产品20台,每台60000元,增值税税率为17%,收到支票一张存入银行(见附件1-14-1至1-14-3)。

要求:填写增值税专用发票。购货单位:新科股份公司,地址:天津市民族路118号,纳税登记号:100000000000033,开户行:工行民族路支行,账号:851246。

(15) 14日,收到工商银行转来供电局专用托收凭证,付讫款项共计14659.40元,电费分摊比例为:第一车间40%,第二车间30%,机修车间20%,行政管理部门10%(见附件1-15-1至1-15-3)。

要求:计算分配电费。

(16) 15日,支付职工工资,并结转本月代扣各种款项共计41885.49元(见附件1-16-1至1-16-3)。

要求:计算并填列职工工资汇总表,签发支票,支票号xII00679654。

(17) 16日,收到工商银行转来自来水公司专用托收凭证,支付水费24142.22元,水费分摊比例为:第一车间35%,第二车间40%,机修车间15%,行政管理部门10%(见附件1-17-1至1-17-3)。

要求:计算并分配水费。

(18) 17日,电信局以委托收款方式收取电话费3638.60元(见附件1-18-1和1-18-2)。

要求:计算并分配电话费用。

(19) 18日,开出转账支票支付厂办业务招待费450元。(见附件1-19-1和1-19-2)

要求:签发支票,号码xII00679655。

(20) 19日,田立回来报销,退回多余现金92元(见附件1-20-1)。

(21) 20日,收到工商银行转来环卫局专用托收凭证,以支付排污费725.60元(见附件1-21-1和1-21-2)。

(22) 21日,收到存款户存款利息收账通知(见附件1-22-1)。

(23) 22日,支付2005年一季度财产保险费及全年车辆保险费(见附件1-23-1至1-23-4)。

要求:签发支票,号码xII00679656。

(24) 24日,购进宏大钢铁厂生铁80吨,签发银行承兑汇票(见附件1-24-1至1-24-6)。

要求:签发银行承兑汇票及购入生铁入库单。

(25) 25日,开出现金支票,提取现金,报销手机费用(见附件1-25-1至1-25-3)。

要求:签发支票,号码xII00567902。

(26) 26日,通过工商银行采用信汇方式,偿付上月所欠峰峰煤矿货款共计125 856元(见附件1-26-1)。

(27) 27日,支付厂工会元旦慰问费(见附件1-27-1和1-27-2)。

要求:签发支票,号码xII00567903。

(28) 30日,付银行结算手续费50.00元(见附件1-28-1)。

(29) 30日,缴纳本年度城镇土地使用税(见附件1-29-1)。

(30) 31日,与银行对账(见附件1-30-1)。

要求:编制银行存款余额调节表。

第二章 材料岗位实训

一、实训企业概况

企业名称:华兴公司

企业地址:天津市和平路 85 号

电话号码:87025968

企业性质:股份有限公司

企业法人代表:张 良

纳税性质:税务机关核定的一般纳税人, 纳税登记号:220000000000066

会计负责人:马 凯

开户银行:中国工商银行和平路支行, 账号:456872

二、实训目的与要求

(一) 实训目的

通过本章练习, 学生了解工业企业材料的管理制度, 熟悉材料收、发、存业务的核算; 掌握相应的账务处理; 掌握计划成本计价法下材料成本差异的计算; 掌握材料发出汇总表的编制; 掌握材料总账及明细账的登记。

(二) 实训步骤与要求

1. 实训步骤

- (1) 编制材料采购、入库、领用的记账凭证;
- (2) 计算及分摊材料成本差异;
- (3) 登记材料核算的有关明细账。

2. 实训要求

- (1) 原材料、低值易耗品按计划成本进行日常核算;
- (2) 材料成本差异率按本月计算确定, 计算结果保留四位小数;
- (3) 低值易耗品的核算采用一次摊销法;
- (4) 月末根据“物资采购”明细账户记录, 编制结转入库材料计划成本及材料成本差异的记账凭证;
- (5) 根据本月入库单、领料单, 以及“物资采购”、“材料成本差异”明细账户记录, 编制“原材料”、“低值易耗品”收、发、存月报表, 计算本月材料成本差异率, 并据以编制汇总发料及分摊差异的记账凭证;
- (6) 12 月末对原材料等存货进行清查, 据盘存结果编制盘盈盘亏报告单, 报经上级审批后在年末结账前处理完毕。

三、建账资料

(一) 200×年 12 月初账户余额表

科目编号	总账账户	子 目	细 目	余 额 (元)
1232	材料成本差异			
		原材料		(贷) 2 520.00
		低值易耗品		(贷) 1 128.00

(二) 12月初库存原材料结存表

材料类别、品种		计量单位	数 量	计划单价(元)	金 额(元)
原料及主要材料	甲材料	千克	4 500	9.60	43 200.00
	乙材料	千克	1 000	6.40	6 400.00
	丙材料	千克	200	3.20	640.00
	小计	-	-	-	50 240.00
辅助材料	油漆	千克	100	55.00	5 500.00
	润滑油	千克	100	65.00	6 500.00
	小计	-	-	-	12 000.00
燃料	煤	吨	40	310.00	12 400.00
	柴油	千克	200	4.00	800.00
	小计	-	-	-	13 200.00
合 计		-	-	-	75 440.00

(三) 12月初库存低值易耗品结存表

名 称	计量单位	数 量	计划单价(元)	金 额(元)
刃 具	件	120	100.00	12 000.00
量 具	件	65	60.00	3 900.00
工 作 服	套	150	120.00	18 000.00
其 他	-	-	-	-
合 计	-	-	-	33 900.00

四、200×年12月发生的经济业务

(1) 1日,从永顺公司购入乙材料6 000千克,单价6.00元,丙材料1 500千克,单价3.00元,代垫运费1 500元,签发半年期商业承兑汇票一张,材料已入库(见附件2-1-1至2-1-6)。

要求:签发商业承兑汇票。

(2) 2日,生产车间领用甲材料4 000千克,用于A01产品的生产(见附件2-2-1)。

要求:填制材料领料单。

(3) 5日,开出转账支票偿还前欠通达公司货款58 500元(见附件2-3-1)。

要求:签发支票,号码xII00857632。

(4) 6日,承付汉江公司购料款,购入甲材料6 000千克,单价9.20元,货款55 200元,材料在途(见附件2-4-1至2-4-4)。

(5) 8日,供销科销售给宏达公司甲材料5 000千克,单价11.50元,货款已收(见附件2-5-1至2-5-3)。

要求:签发增值税专用发票、材料领料单。宏达公司地址:西安胜利路35号,纳税登记号为:33010102020301156。

(6) 9日,生产车间领用丙材料500千克,车间管理部门耗用(见附件2-6-1)。

要求:填制材料领料单。

(7) 10日,汉江公司购入甲材料经验收入库(见附件2-7-1)。

要求:填制材料入库单。

(8) 12日,从广源公司购入乙材料8000千克,单价6.05元,款未付,材料已验收入库(见附件2-8-1至2-8-4)。

要求:填制材料入库单。

(9) 13日,生产车间领用乙材料7500千克,用于C02产品的生产(见附件2-9-1)。

要求:填制材料领料单。

(10) 14日,生产车间领用工作服80套,机修车间领用工作服65套,作一般耗用(见附件2-10-1和2-10-2)。

要求:填制材料领料单。

(11) 15日,填制银行汇票申请书,将款项交存银行取得汇票,用以向茂源润滑油厂购买润滑油(见附件2-11-1和2-11-2)。

要求:签发银行汇票凭证。

(12) 16日,厂办办公领用丙材料100千克(见附件2-12-1)。

要求:填制材料领料单。

(13) 17日,供销科向光华公司出售丙材料800千克,售价4400元,销项税额748元,收到转账支票一张,已送存银行(见附件2-13-1至2-13-4)。

要求:签发增值税专用发票、填制银行进账单及材料领料单。光华公司地址:天津市六里桥56号,纳税人识别号:220000000000144,开户银行:工行天津市六里桥分理处,账户:12-4568142。

(14) 18日,从恒顺公司购入甲材料5000千克,单价9.15元,代垫运费700元,签发转账支票,材料已经验收入库(见附件2-14-1至2-14-5)。

要求:签发转账支票,支票号xII00857633,填制材料入库单。

(15) 19日,生产车间生产领用油漆40千克(见附件2-15-1)。

要求:填制材料领料单。

(16) 21日,机修车间领用润滑油50千克,用于设备维修(见附件2-16-1)。

要求:填制材料领料单。

(17) 22日,生产车间、机修车间分别领用柴油80千克、60千克(见附件2-17-1和2-17-2)。

要求:填制材料领料单。

(18) 23日,生产车间领用乙材料6000千克,用于A01产品的生产(见附件2-18-1)。

要求:填制材料领料单。

(19) 24日,从大江公司购入乙材料4000千克,单价6.30元,材料已入库,办理电汇付款手续,货款付讫(见附件2-19-1至2-19-6)。

要求:签发银行电汇凭证,填制材料入库单。

(20) 31日,银行转来汇票结算余额收账通知(见附件2-20-1)。

要求:签发银行汇票凭证。

(21) 31日,根据“物资采购明细账”和“材料成本差异明细账”提供的有关资料,计算本月原材料成本差异率和低值易耗品差异率(见附件2-21-1)。

要求:计算原材料及低值易耗品差异率。

(22) 31日,根据有关“领料单”编制全厂“原材料耗用汇总表”,并予以结转(见附件2-22-1)。

要求:填制“原材料耗用汇总表”。

(23) 31日,根据有关“领料单”编制全厂“低值易耗品耗用汇总表”,并予以结转和摊销(见附件2-23-1)。

要求:填制“低值易耗品耗用汇总表”。

(24) 31日,年终盘点库存,并上报上级机关审批(见附件2-24-1)。

(25) 31日,编制原材料和低值易耗品明细分类账户本期发生额及余额明细表,并与材料总账进行核对(见附件2-25-1和2-25-2)。

要求:编制原材料和低值易耗品明细分类账户本期发生额及余额明细表。

(26) 31日,处理盘盈、盘亏的存货(见附件2-26-1)。

第三章 工资岗位实训

一、实训企业概况

企业名称:河南省南阳市天冠集团
单位地址:南阳市建设东路
电话号码:6888888
经济性质:股份有限公司
法人代表:酒源
增值税纳税人:南阳市天冠集团
会计负责人:高山
税收登记号:315631563156
经营范围:白酒、啤酒的生产与销售

二、实训目的与要求

(一) 实训目的

- (1) 本岗位负责工资、福利费的核算。
- (2) 认真贯彻执行国家和本系统有关工资、福利费方面的政策、法规和集团财务制度、管理制度。
- (3) 负责工资分配的汇总及明细核算,收集整理工资表并妥善保管、定期归档。
- (4) 按照国家有关财经制度的规定,计算职工应交纳的个人所得税、住房公积金、医疗保险金及养老保险金。
- (5) 按照会计制度的有关规定,设置“应付工资”、“应付福利费”、“其他应付款”账户,并及时准确记账、算账、结账、填制有关报表。
- (6) 在会计负责人的指导下,编制年度工资、应付福利费、工会经费、职工教育经费的提取与支出计划,并定期对各项费用收支计划的执行情况进行监督分析。

(二) 实训步骤与要求

- (1) 根据工资卡、考勤表、代扣款项表,进行工资计算,编制各部门工资结算表。
- (2) 根据各部门的工资结算表,汇总编制工资结算汇总表。
- (3) 据工资结算汇总表签发支票,到银行提取现金,编制记账凭证。
- (4) 编制发放工资及代扣款项业务的记账凭证。
- (5) 编制支付各种代扣款项业务的记账凭证。
- (6) 据工资结算汇总表进行工资费用分配并编制记账凭证。
- (7) 编制应付职工福利费、工会经费、职工教育经费计提表,并据此填制记账凭证。
- (8) 据有关凭证登记“应付工资”、“应付福利费”、“其他应付款”有关明细账。

三、建账资料

- (1) “应付职工薪酬(工资)”账户期初无余额。
- (2) “应付职工薪酬(福利费)”账户期初贷方余额 13 800 元。
- (3) “其他应收款”有关明细账余额为:市自来水公司 1 870.30 元;供电局 4 001 元。
- (4) “应交税费(应交个人所得税)”明细账无余额。
- (5) “其他应付款”各明细账均无余额。

四、2006年6月份南阳市天冠集团发生的经济业务

(一) 实习资料提示

(1) 该集团公司设有酿造、灌装两个基本生产车间, 蒸汽、机修两个辅助生产车间; 设有各行政管理部并专设销售门市部。该公司的工资实行由财会部门统一计算和发放的办法。

(2) 该公司职工工资采用计时工资月薪制, 日工资按月基本工资除以 21 天计算, 事假、旷工扣除缺勤日工资的全部; 病假实行按工龄比例扣减, 具体办法如表 3-1 所示。

表 3-1 病假工资扣减的具体办法

工 龄	扣发比例
20 年以上	0
15~20 年	20%
10~15 年	30%
不满 10 年	50%

(二) 2006年6月30日企业发生的工资业务

(1) 计算应付工资, 提取现金, 发放工资 (见附件 3-1-1 至 3-1-6)。

要求: 填制工资结算表、工资结算汇总表, 签发现金支票。

月应纳税所得额是指依照税法的规定, 以每月收入额减除费用 1 600 元后的余额或者减除附加减除费用后的余额。工资薪金所得个人所得税税率如表 3-2 所示。

表 3-2 工资、薪金所得个人所得税税率表

级别	全月应纳税所得额	税率 (%)
1	不超过 500 元	5
2	500~2 000 (含 2 000) 元	10
3	2 000~5 000 (含 5 000) 元	15
4	5 000~20 000 (含 20 000) 元	20
5	20 000~40 000 (含 40 000) 元	25
6	40 000~60 000 (含 60 000) 元	30
7	60 000~80 000 (含 80 000) 元	35
8	80 000~100 000 (含 100 000) 元	40
9	超过 100 000 元	45

(2) 收到代垫水电费, 缴纳住房公积金, 请结算代扣款项 (见附件 3-2-1 至 3-2-3)。

(3) 缴纳养老保险金和医疗保险金 (见附件 3-3-1 和 3-3-2)。

(4) 分配工资费用 (见附件 3-4-1)。

(5) 提取职工福利费 (见附件 3-5-1)。

(6) 计提工会经费及职工教育经费 (见附件 3-6-1)。

(7) 工会开展运动会, 购物发票两张, 购运动装 1 600 元, 奖品 1 350 元 (见附件 3-7-1 和 3-7-2)。

(8) 支付职工培训费, 报销职工计算机培训费 2 100 元 (发票), 其中 1 000 元发票两张, 100 元发票一张 (见附件 3-8-1)。

(9) 缴纳个人所得税 (见附件 3-9-1)。

(10) 发放职工困难补助 (见附件 3-10-1 至 3-10-4)。

第四章 成本费用实训

一、实训企业概况

(一) 企业概况

光明造纸厂是一个多步骤大批量生产的小型国有企业,拥有固定资产 1 600 万元,职工近 500 人,该厂主要产品有:有光纸、凸板纸、高档卫生纸和普通包装纸。

生产过程由制浆和抄纸两个步骤进行,设有制浆、抄纸一、抄纸二、抄纸三四个基本生产车间。另外,设有锅炉、供电、供水三个辅助生产车间。

生产工艺流程是:制浆车间将原材料(麦草)经备料、蒸煮、荷化、盘磨、成浆等工序制成麦草浆,全部供应给抄纸一和抄纸二两个车间,由抄纸一和抄纸二两个车间制成最终成品有光纸、凸板纸和卫生纸;制浆车间产生的浆渣经回收提炼后,作为原材料,再由抄纸三车间制成普通包装纸。其工艺流程如图 4-1 所示。

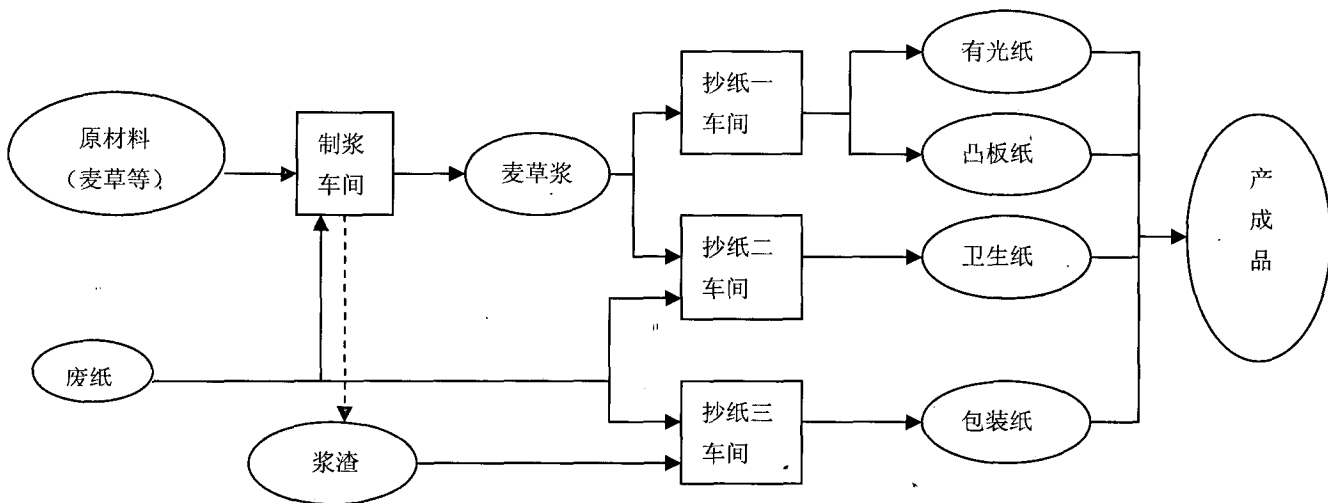


图 4-1 光明造纸厂工艺流程图

该厂实行厂部一级核算,成本计算方法主要采用品种法。基本生产车间分别以麦草浆、有光纸、凸板纸、卫生纸和包装纸作为成本计算对象,设置基本生产明细账,归集与分配各项生产费用。各辅助生产车间不单独核算制造费用。生产车间机器设备的日常修理,由各车间自行组织进行,不通过辅助生产核算。

(二) 成本计算程序

(1) 光明造纸厂是一个多步骤大批量生产的小型国有企业,成本核算方法主要采用品种法。成本计算对象为麦草浆(半成品)和最终产品——有光纸、凸板纸、卫生纸、包装纸。

(2) 计算麦草浆的成本,由于制浆车间将麦草浆全部供应给抄纸车间,所以不存在生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配问题。

(3) 麦草浆成本在抄纸车间各产品之间按实耗产量比例分配后,分别按成本项目结转到抄纸车间各产品成本计算单中。在此实质上是采用了逐步结转分步法,因为在实际中一个企业不可能单纯采用某一种成本计算方法,而是以某一成本计算方法为主,结合应用其他成本计算方法。光明造纸厂就是在品种法的基础上,结合采用了逐步结转分步法。

(4) 根据抄纸车间产品成本计算单,计算最终完工产品成本。有光纸、凸板纸和包装纸月末在产品数