

会计模拟实验 多媒体

课件

总策划 孙万军

总编导 陈伟清

 北京益业成科技信息咨询有限公司制作
 北京市部分院校会计课件编制组撰稿
 北京理工大学出版社出版

会计模拟实验多媒体课件

北京益业成科技信息咨询有限公司 制作
北京市部分院校会计课件编制组 撰稿

北京理工大学出版社

内容简介

《会计模拟实验多媒体课件》按照财政部 2000 年颁发的《企业会计制度》和新税制要求,以模拟企业典型业务为主线,突出教学内容的适用性,注重能力的培养。从建立账簿、审核和填制原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查,一直到编制会计报表,阐述了会计核算工作的全过程。生动、形象、直观。

配套文本资料共五部分:第一部分为软件使用说明,第二部分为模拟企业概况与实验要求,第三部分为设置账簿体系的基本原理,第四部分为实验指导,第五部分为单据资料。还附有实验参考答案、经济业务与多媒体光盘顺序对照表以及实验练习用纸。

本课件在内容上力求理论与实践相结合,凭证账表全面、真实,是培养学生业务素质,提高实际工作能力的好教材,并为提高会计教学质量开辟了新的途径。

本课件是各类院校财经类专业的教材,也可作为各类财会培训班的教材,还适用于参加会计从业资格考试和高等学校自学考试的学生自学,是广大财经干部自学会计知识的实用工具。

名 称: 会计模拟实验多媒体课件

CD 制作者: 北京益业成科技信息咨询有限公司

文本作者: 陈伟清 杨蕊 乔梦虎 陈铭

CD 撰稿者: 北京市部分院校会计课件编制组

责任编辑: 李俨

出版发行者: 北京理工大学出版社

CD 生产者: 北京中联光盘有限公司

开本/规格: 787×1092 毫米 1/16 开本 14.65 印张 358 千字

版次/印次: 2002 年 1 月第一版 2002 年 1 月第一次印刷

版 本 号: ISBN 7-900638-01-6/TP.2

定 价: 48.00 元 (1CD+配套教材)

前 言

会计模拟实验多媒体课件符合财政部 2000 年颁布的《企业会计制度》和教育部颁布的有关课程教学大纲的要求，是 21 世纪的教材改革尝试。

本课件以模拟企业典型业务为主线，突出教学内容的适用性，注重能力的培养。从建立账簿、审核和填制原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查，一直到编制会计报表，阐述了会计核算工作的全过程，特别是规范了会计实务的具体操作流程、各种原始凭证的填制方法，为“不做错账”、“不做假账”提供了示范。本课件包括多媒体教学光盘和配套文本资料两部分。

多媒体教学课件（光盘）共分十一章，包括二十四个实验以及企业概况、注册与年检、开户与办税等内容。每个实验均包括实验目的、实验准备、实验内容和课程讲解、实操训练。具体业务资料共有 80 笔，讲解 34 笔，练习 46 笔。课程讲解通过动画、解说等表现形式，内容直观、生动形象；练习时直接在计算机屏幕上填制各种证、账、表，计算机自动评判；可以随时检索查询业务，快捷方便。

文本资料包括实验指导和单据资料等文字材料。指导学习者以真实会计资料仿真操作，培养实际动手操作能力，为从事实际会计工作奠定良好的基础。其中还根据当前会计制度、税收制度，对有关知识作了必要的补充。实验指导求通俗易懂、文字精炼、图文并茂、版式明快，可以轻松愉快地学会实务操作。

多媒体光盘由北京益业成科技信息咨询有限公司与北京市部分院校会计课件编制组联合开发。

多媒体教学课件配套文本资料由陈伟清、杨蕊、乔梦虎、陈铭编著。在编写过程中得到了北京市政府教育督导室、北京市教育委员会职成处以及北京市部分院校领导的大力支持。

这套课件既可作为案例库用于《会计基础知识》、《企业财务会计》等课程的案例教学，又可用于《企业会计综合模拟》训练。它可作为各类财经院校会计专业的教材，也可作为各类财会培训班的教材，还适用于参加会计从业资格考试和高等学校自学考试的学生自学，是广大财经干部自学会计知识的实用工具。

由于首次系统地编制《会计模拟实验多媒体课件》，没有更多的成功经验；加之编者自身水平所限，难免会有疏漏之处，欢迎广大读者在使用中随时提出宝贵意见，以便今后更加完善。

作者

2002 年 1 月于北京

会计模拟实验多媒体课件开发人员

总 监 制：谢幼琅

总 策 划：孙万军

总 编 导：陈伟清

监 制：吴晓川 张香永 逯排生 李洪伦 王伟政

策 划：崔 茹 王文学 杨常青 刘东辉 朱 平

责任编辑：李 俨

程序设计：孙万军

制 作：付益国 张 丹 董 莲 陈权生

解 说：常恺欣

录 音：王一蓓 徐明仙

测 试：马立占 陈 凌

课程设计：陈伟清

脚本主编：陈 铭

副 主 编：杨 蕊 乔梦虎

案例编审：

供 稿：燕淑霞 陈 铭

改 编：陈伟清 陈 铭 杨 蕊

测 试：杨 蕊 董 莲 张 丹

主 审：陈伟清 乔梦虎

脚本供稿：

第一章 陈伟清 杨 蕊 陈 铭

第二章 陈 凌

第三章 陈 铭 何云海

第四章 杨 蕊

第五章 谭迎春

第六章 陈伟清

第七章 张建清 沈宝燕

第八章 王朝晖 谭迎春

第九章 杨 蕊 陈 铭 王艳芳

第十章 马立占 梁毅炜 王艳芳

第十章 乔梦虎

训 练 陈伟清 杨 蕊 陈 铭

参考资料 陈伟清 乔梦虎 徐明仙 何艳琳

脚本总纂：陈伟清 杨 蕊

参加审稿：崔立柱 张玉凤 张 军 康秀芳 白卯英 王明华 王树新 梁健秋

文本作者：陈伟清 杨 蕊 乔梦虎 陈 铭

目 录

●	前 言	
●	第一部分 软件使用说明	(1)
	一、总体结构	(1)
	二、操作方法	(2)
	三、开放框架	(4)
	四、系统环境	(5)
	五、课件特色	(6)
	六、课件使用建议	(6)
	七、应用价值	(7)
	八、技术支持	(7)
●	第二部分 模拟企业概况与实验要求	(9)
	一、实验目的和要求	(9)
	二、模拟企业概况	(10)
●	第三部分 账簿体系设置	(14)
	一、建立总账体系	(14)
	二、建立日记账	(16)
	三、建立明细账	(16)
	四、其他会计事项	(21)
●	第四部分 实验指导	(23)
●	附 录 1 参考答案	(93)
●	附 录 2 经济业务与多媒体光盘顺序对照表	(101)
●	第五部分 单据资料	(103)

第一部分 软件使用说明

《会计模拟实验多媒体课件》是素质教育的好教材，是以模拟企业典型业务为背景，阐述了会计核算工作的全过程，体现了教学内容的系统性和适用性，重点阐述了教学指导过程，特别是规范了会计实务的具体操作流程、各种原始凭证的填制方法，为“不做错账”、“不做假账”提供了示范。

一、总体结构

本课件共分十一章，包括二十四四个实验，以及企业概况、注册与年检、开户与办税等内容。每个实验均包括实验目的、实验准备、实验内容和步骤讲解、实操训练。具体业务资料共有 80 笔，讲解 34 笔，训练 46 笔。

1. 本章综述

主要包括目的与要求、学习重点、学习难点及业务处理流程。

2. 实验内容

以实验为单位讲解本实验应掌握的基本理论知识、基本核算方法及基本操作技能，实验内容讲解层次分明、重点突出，主要内容均配有解说，有关操作技术均有详细、生动、形象的动画。每实验（一个独立的部分）内容可分为三个层次：目（课题）、子目（主题）、步骤。

每个实验内容讲解的层次结构如图 1-1 所示。

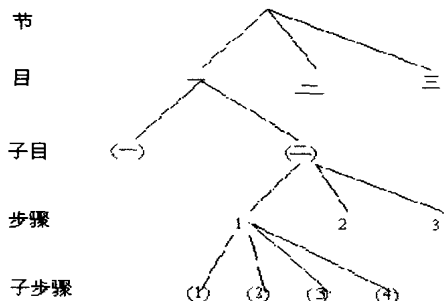


图 1-1 各实验内容讲解层次结构图

3. 实验目的

指出通过做本实验应掌握的基本理论知识及会计实务操作技能。

4. 实验准备

说明为完成本实验所需的准备工作。包括知识准备、业务资料和账证资料。

5. 训 练

每实验后面附有训练题，采用交互式操作方式测试本实验应掌握的操作技术，供教师课堂或学生课下训练，并可即时进行评定。

6. 参 考

提供现行会计法规知识、常用会计词汇等参考资料。

二、操作方法

1. 软件启动

一般情况下,在 Windows95/98/me/NT/xp 环境中,将本光盘放入光驱后,可自动运行(本光盘可不向硬盘安装)。

如果您的计算机不能自动运行,可使用“Windows 资源管理器”打开光盘中的“Program”文件夹,双击“会计模拟实验.exe”文件;或在 Windows95/98/NT 的“开始”菜单的“运行”中,键入[光盘符]:\ Program\会计模拟实验.exe 即可启动。

也可以将本课件的全部内容复制到硬盘的指定文件夹中,然后,运行该文件夹下的 Program\会计模拟.exe,或执行该文件夹下的 Setup.exe 文件,在开始菜单中,执行[会计系列多媒体课件]\[会计模拟实验]。如果将本课件的全部内容复制到硬盘需 430M 磁盘空间,学生版在硬盘中运行必须在光驱中插入光盘。

启动后开始播放片头动画,然后进入系统主菜单画面。如图 1-2 所示。

在系统主菜单画面的各章选项中,用鼠标指向某一章(如:第四章采购和应付款项核算)后,即出现(如:第四章 采购和应付款项核算)相应的各实验选项。

用鼠标单击某一实验(如:实验一 采购业务处理)后,进入相应实验画面。



图 1-2 主菜单画面

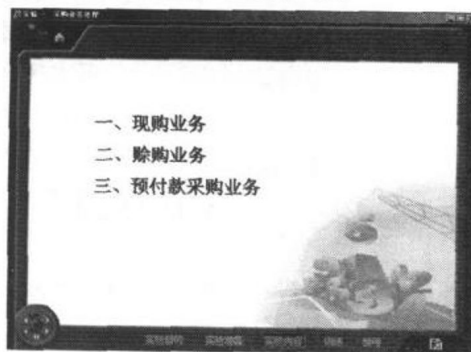


图 1-3 每一实验的开始画面

2. 知识讲解操作

进入每一实验后,首先进入实验内容讲解状态,显示该实验的“目”标题,如图 1-3 所示。这时可有三种方式进行操作。

(1) 超连接导航

在“目”标题中,单击某一项,进入对应的“子目”标题,再单击某一项,进入对应的

“步骤”标题,按[返回到上一层]按钮,返回到上一级菜单。

(2) 目录菜单导航

按[本实验目录]按钮,将出现本实验讲解内容的目录,单击某一子项,可进入相应的内容。如图 1-4 所示。

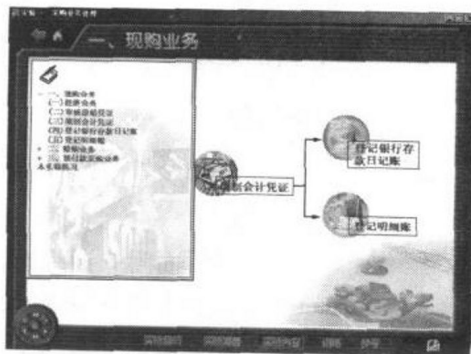


图 1-4 目录菜单

(3) 控制按钮导航

按  或 ，进行“下一目”或“上一目”之间的切换。

按  或 ，进行“下一子目”或“上一子目”之间的切换。

按  或 ，进行“下一步”或“上一步”之间的切换。

(4) 业务查询导航

在系统主菜单画面中，单击  按钮，进入对应的各项经济业务资料，若单击带黑圆点的某一经济业务，即可进入对应的实验步骤，否则进入对应的训练内容，如图 1-5 所示。



图 1-5 业务查询开始画面

(5) 在讲解状态，常用标志的作用

：鼠标指向该标志，将显示会计处理流程。

：鼠标单击该标志，将播放一段或多段动画，按  开始播放，按  暂停播放。

3. 训练答题操作

进入每一实验后，单击 [训练] 按钮，进入答题操作状态(需要华文行楷字库支持)，如图 1-6 所示。

根据训练内容或所附资料，按照训练要求，在给定的证(账、表)中，将鼠标置于需填写的地方，用键盘输入“答案”，进行答题，每输入一数值(或文字)，需按回车键确认，再输入下一数值(或文字)，答题完毕，单击 [评阅] 即可自行进行批阅，单击附单据超连接内容时，还可以查询经济业务账证资料。

注：带由业务顺序号的训练题与教学案例序号有关。



图 1-6 答题操作画面

4. 浏览本章综述

在系统主菜单画面中，用鼠标指向某一章，单击“本章综述”项，即可浏览该章的综述。如图 1-7 所示。

单击“目的与要求”、“学习重点”、“学习难点”和“会计处理流程”等项目，可打开相应内容。



图 1-7 本章综述画面

5. 浏览课外参考

若为教师版,进入每一实验后,单击[参考]按钮,进入浏览课外参考资料状态,如图1-8所示。

若为学生版,在光盘启动后,按[最小化]按钮,使用“Windows 资源管理器”打开光盘“Program”文件夹,双击“参考资料.exe”文件,进入浏览课外参考资料状态。

可以在此查阅有关财会法规、名词解释、教学文件等。

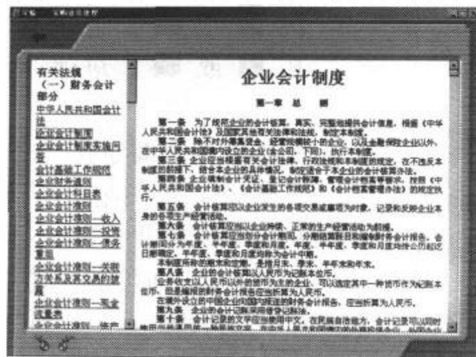


图 1-8 课外参考资料画面

三、开放框架 (仅限教师版)

1. 系统提供了与外部文件之间的接口

该课件具有一定的开放性。在教学过程中,如果教师需要调用自己编写的有关内容,可在课件运行过程中随时导入,使其与课件本身无缝衔接。



单击该按钮,如图1-9所示,用户即可调用自己编制的文件。



图 1-9 打开外部文件

可导入的文件类型有: Word 文件、txt 文件、PowerPoint 文件、html(htm)文件, jpg、gif、bmp 等图形文件, swf 动画文件等。如图1-10是打开图形文件时的效果图。

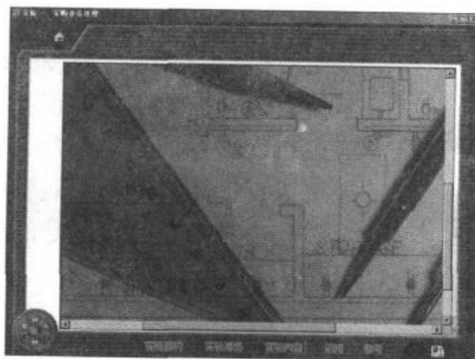


图 1-10 打开图形文件时效果图

2. 参考资料的维护

课件中参考资料(web\cankao)采用网页格式,可以根据需要随意增加或删除内容。

四、系统环境

1. 硬件系统要求

(1) 最低配置

处理器: Pentium166

内存: 32M

光驱: 16 速

显示环境: 800×600、256 色显示模式

声卡: 16Bit 与 Sound Blaster 声卡兼容

Microsoft 兼容鼠标。

(2) 推荐配置

处理器: Pentium200 MMX

内存: 64M

光驱: 32 速

显示环境: 800×600、16bit 增强色显示模式

Microsoft 兼容鼠标。

2. 软件系统要求

操作系统: 中文 Windows95/98/2000/me/xp/NT

IE4.0 以上浏览器(在 Windows 95 环境下, 请安装 IE5.0)。

3. 疑难解答

(1) 为什么参考资料不能正确播放

如果您的计算机使用的是 IE3.0(安装 Windows 95 或 NT4.0 时自动安装 IE3.0), 参考资料不能播放, 请安装 IE4.0 以上版本。

如果进入主程序后不能进入每实验教学内容, 可能是“Wav 声音不能正常播放”或“空闲内存太少”造成的, 可重新装载声音播放程序或卸掉暂时不用的驻留内存文件。

(2) 为什么在交互训练中输入数据时会发生异常现象

在交互训练中输入数据时需要华文行楷字库支持, 如果您的计算机已安装 Office2000, 该字库将自动被安装, 不会出现异常现象; 否则可将光盘/Fonts 文件夹下的(华文行楷字库文件) Stxingka.ttf 复制到硬盘 C 的 Windows/Fonts 目录下, 问题即可解决。

(3) 如何改变显示分辨率

在 Windows 95/98 桌面上单击鼠标右键, 在弹出的菜单中, 单击 [属性], 再选择 [设置] 选项卡, 然后在“屏幕区域”框中, 移动滑块选择“800×600 象素”, 然后, 单击 [确定]。

(4) 如何改变显示模式为 16Bit

本课件要求在增强 16Bit 显示模式下运行, 当您在 16 色下运行时, 颜色是很难

看的。如果是在 256 色下运行时, 教学内容是清晰的, 只是画面颜色不够好看。当出现上述现象时, 请您重新设置 Windows 的显示模式。

方法一：

用与您的电脑相配套的显示卡驱动盘, 安装“显示卡驱动程序”。一般是在窗口 95/98 的“开始”菜单的“运行”中, 键入 A:\setup(或 B:\setup 或光盘的相应的目录下, 执行安装显示卡驱动程序)回车, 按照程序提示进行安装。安装完毕后, 系统会询问您是否重新启动, 您只需要选择“确认”即可。

方法二：

在 Windows 95/98 桌面上单击鼠标右键, 在弹出的菜单中, 单击[属性], 再选择[设置]选项卡, 然后在“颜色”列表框中选择“增强色(16 位)”, 并确定。您的 Windows 95/98 就会工作在适合的模式下了。

(5) 如何在最小化后恢复窗口

在课件运行过程中, 如果按了最小化按钮, 那么本课件应用程序将会在后台执行。如果您想再次唤醒应用程序, 您只需在任务栏中找到本课件图标, 点击即可唤醒本应用程序。如果您的计算机运行在 800×600 以下的显示模式下, 您可能找不到任务栏。这时您按键盘的 Windows 键, 呼出任务栏, 然后再点击本应用程序图标, 即可恢复原窗口。注意: 请不要将“任务栏”设为“总在最前”。

五、课件特色

本课件采用文字、图形、图像、动画、音频、视频等媒体形式并结合计算机技术来体现教学要求和内容, 与传统文字教材相比, 从教学内容、教学方法、教学形式诸方面都有许多新的突破。

1. 内容完整, 便于教学

本课件由实验单元所组成, 可以采用单项实验教学模式, 也可以采用综合实验教学模式。整个实验案例的内容和步骤均采用动画仿真式操作方式, 与一般文字教材相比, 操作步骤更加详细、直观, 每步操作均有具体的操作指示和相关知识说明。

2. 内容直观, 生动形象

有关重点难点的业务处理均做了详细的讲解、配以直观的图片、生动形象的动画, 使教学内容更加简单明了、通俗易懂。

在课件中, 在讲授经济业务内容时, 创设了与当前学习主题相关的、尽可能真实的情境, 把创设情景看作是学生自主的必要前提, 完全符合建构主义学习理论思想。

3. 适用教师, 适用学生

本课件在教学目标确定、教学过程设计、典型实例设计及分析等方面, 充分考虑了教师课堂教学和学生个性化学习的需要。因此, 既可用于教师的课堂教学, 又适用学生自学。

4. 开放系统, 易于扩充

教师可自行编写有关教学内容、测试题等, 在教学过程中随时导入本课件中, 使其与本课件无缝衔接。

六、课件使用建议

1. 会计基础知识与会计模拟课件配合使用

可以利用会计模拟课件中的建立账簿、审核原始凭证和登记账簿等操作内容讲授会计基础知识的相关理论知识,也可以进行简单实验。

2. 财务会计与会计模拟课件配合使用

可以利用会计模拟课件中的业务内容讲授财务会计的相关理论知识,也可以进行分项实验。

3. 会计电算化与会计模拟课件配合使用

可以利用会计模拟课件中的业务处理流程图及业务情景讲授有关会计电算化的各个系统数据传递关系及基本工作过程,也可以进行综合实验和电算化上机实验。

4. 税收知识与会计模拟课件配合使用

可以利用会计模拟课件中的企业办税知识讲授有关税收知识,也可以进行企业纳税实验。

5. 审计知识与会计模拟课件配合使用

可以利用会计模拟课件中业务处理流程和参考资料讲授有关审计的基本理论,从而规范会计人员工作行为。

6. 分阶段综合使用课件可以优化教学内容

第一阶段: 会计基础知识、会计模拟简单实验

第二阶段: 财务会计、国家税收、会计模拟单项实验、会计电算化初级应用

第三阶段: 审计基础知识、会计模拟综合实验、会计电算化中级应用、创业教育

七、应用价值

采用理论教学和实验教学相结合的方式,有效地培养学生的会计专业技术应用能力;教学容量和密度有了大幅度地增加;教学内容通过屏幕影像和解说形式动态地显示,全面调动学生的感观,充分发挥教师和学生的主观能动性;采用了教演示、训练等多种类型的教学交互式教学,能够适应不同的教学需求。因此,使用该课件能够提高会计实验课程的教学质量和教学效率,改善教学效果,同时对于推进现代教育技术手段的全面应用将起到积极的作用。

八、技术支持

1. 关于版本问题

本课件分为“学生版”和“教师版”。教师版中对于讲述的每笔经济业务均有生动、形象的业务描述(动画);教师版能够在课件运行过程中随时调入教师自己编写的有关内容,使其与课件本身无缝衔接;还能够将课件的局部(每一个实验)嵌入教师自己编制的课件中;教师版可用于局域网络环境。学生版不具有上述功能。

2. 关于注册问题

教师版进行了加密,需注册后才能成为正式版,学生版则不需要注册,插入光盘即可使用。使用单用户版密钥盘,用户只能在一台计算机上注册使用软件。若软件已在一台计算机上注册成功,若再在其它的计算机上注册就不能成功了,注册后的软件不需要密钥盘就可正常运行了。

若用户想把软件放到另一台计算机上运行,必须先在原注册计算机上撤消注册,这样原计算机上的软件就不能运行了,并可在另一台计算机上进行注册。

使用多用户(局域网)版密钥盘,可同时在一定次数(1-60 或 80 或 100 台)计算机(工作站)上进行注册,这样软件可在局域网环境下运行,并可运行在对等网环境。

使用未注册的版本时,可试用 30 天,在试用期内每章只能运行第一个模块。

若已注册的计算机上系统崩溃,可重新安装系统,重新在这台计算机上注册。若已注册的计算机需进行硬盘格式化,请在原注册计算机上撤消注册,再进行格式化,然后重新安装系统,重新在这台计算机上注册。

技术支持热线: (010) 65211365 传真: (010) 65140452

单位: 北京益业成科技信息咨询有限公司

地址: 北京东城区校尉胡同 5 号文达物业管理中心 A104 室

邮政编码: 100730

E-mail: sc@yyc.com.cn

URL: <http://www.yyc.com.cn> <http://www.yycsm.com>

本课件由北京市部分院校联合组织的会计课件编制组编写脚本,由北京益业成科技信息咨询有限公司制作,由北京理工大学出版社出版发行。

第二部分 模拟企业概况与实验要求

一、实验目的和要求

(一) 实验目的

通过本套会计模拟实验多媒体课件,培养学生会计业务处理能力。使学生比较系统地练习企业会计核算的基本程序和具体操作方法,加强学生对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,达到理论知识与会计实务的统一;培养学生严谨的工作态度和敬业精神;提高记账、算账、报账、用账等实际操作的动手能力,为他们毕业走上工作岗位后,缩短“适应期”,胜任工作打下坚实的基础。

本课件突出综合性、完整性、实用性,是以某工业企业为背景,以典型业务为主线,设计了从建账到日常会计核算、计算产品成本、计算净利润并进行利润分配到最后编制会计报表全部过程的会计资料。通过实际操作,不仅使每位学生掌握填制和审核原始凭证、记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表的全部会计工作的技能和方法,而且能够以切身的体会初步尝试出纳员、存货核算员、固定资产核算员、工资核算员、成本费用核算员、销售和利润核算员、资金核算员、记账员和稽核档案管理等会计工作岗位的具体工作,从而对企业的会计核算全过程有一个比较系统、完整的认识,最终达到对会计理论和方法融会贯通的目的。

(二) 实验要求

(1) 上会计模拟实验课前,应提前阅读本套课件有关内容,弄清每个模拟实验单元的目的和要求,并结合《会计基础知识》、《企业财务会计》、《成本会计》等教材进行认真地预习。

(2) 会计模拟实验过程中,应向学生讲明如何具体执行国家有关财务会计制度,弄清各项费用的有关规定、范围及标准,努力加强学生政策法制观念。

(3) 全部实验要求使用统一模拟会计凭证、账页及会计报表格式。

(4) 全部实验结束后,所有原始凭证或原始凭证汇总表均作为记账凭证的附件,记账凭证按现收、银收、现付、银付、转账等类别进行顺序编号,折叠整齐,按照装订凭证的规定,加具封面,注明单位名称、年度、月份和起讫日期,并由装订人签名或盖章。应将各种账页按不同格式(或类别)装订成册,附上账簿启用登记表。全部会计报表附上会计报表封面,注明单位名称、年度、月份。所有会计档案应妥善保管。

(5) 全部综合实验最好由一个人独立完成,并要求写出一份总结模拟实验体会的实验报告,使之进一步熟悉、掌握有关制度,提高写作和分析能力。

(6) 全部实验结束后,根据学生的全部模拟作业进行评价。一般记分参考标准为:经济业务的账务处理占 60%;实验报告质量占 10%;凭证、账页、报表中字迹清晰、工整占 10%;阿拉伯数字书写符合要求占 10%;会计档案装订质量占 10%。

(7) 全部综合实验所需课时至少 72 学时以上。

(8)有条件的学校,可利用实验资料,应用财务软件进行全部实验过程的上机操作。

二、模拟企业概况

(一) 基本情况

北京科创实业有限责任公司(简称科创实业),始建于1997年初,98年12月建成投产。该公司属于高新技术企业,位于北京市高新技术开发区228号,占地面积15000平方米。联系电话为62500188。

公司股东成员由东方公司、南方公司、北方公司三方组成,法人代表为程营。公司设有一个基本生产车间(加工车间)及一个辅助生产车间(动力车间),已成立工会组织,内设医务室。现有员工102名,其中:加工车间生产工人53人,加工车间管理人员2人,动力车间3人,库房3人,科研中心19人,供应部3人,销售部5人,企划部8人,财务部4人,设备部3人,医务室1人。

该公司注册资本为208万元,固定资产原值达1201万元,汽车3辆。

该公司的《企业法人营业执照》注册号为06208541(1-1);《税务登记证》登记号为110106005566099,为增值税一般纳税人。开户银行为中国工商银行永达分理处,账号为01093378911。

该公司主要生产甲、乙两种高科技产品。产品自投放市场一直受到广大消费者欢迎,呈现产销增长的趋势。在公司员工共同努力下,99年筹建的生产线第二期工程已于2001年10月提前竣工投产,目前处于试运行阶段,厂房改扩建工程预计年底完成。

(二) 组织机构及主要责任人

1. 组织机构图

如图2-1所示。

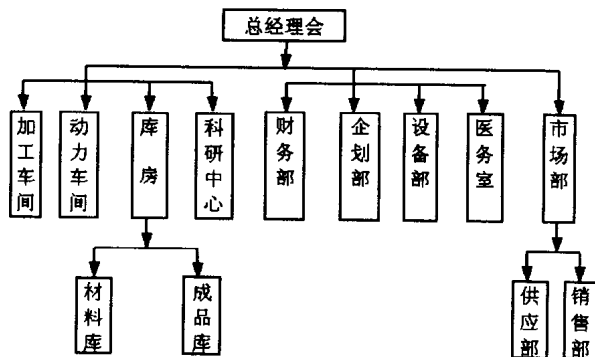


图 2-1 组织机构图

2. 主要责任人

总经理(法人代表):程营。负责公司的全面经营管理工作,具体分管财务部、企划部、设备部、医务室等部门。

副总经理:沈成。主要负责公司生产、科研开发方面的管理工作,具体分管加工车间、动力车间、库房和科研中心等部门。

副总经理:肖路。主要负责公司采购、销售方面的管理工作,具体分管供应部和销售部等部门。

会计主管(财务部经理):李财。主要负责制定公司各项财务规章制度,编制经费预算、决算及报表和分析,参与有关的经济合同、协议等文件的拟订及审查;负责会计凭证的审核、科目汇总表的编制、总账的登记。

出纳：唐清。主要负责办理现金出纳业务，对库存现金、有价证券、各种支票的安全完整、现金及银行收付的准确性负责；负责登记现金日记账和银行存款日记账；负责工资结算汇总表的编制。

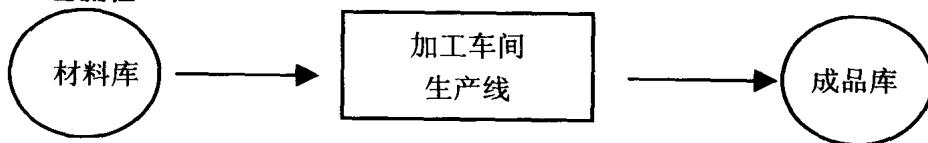
会计：钱红。主要负责全部记账凭证的填制；负责财产物资明细账和股东权益明细账的登记。

会计（兼办税员）：成园。主要负责成本核算、往来核算、损益类账户的核算、纳税申报、开具各种发票等工作。

其他工作人员如表 2-1。

企 划 部	秘 书	李 云	仓 库	负责人	严 实
设 备 部	主 任	刘 畅	动力车间	主 任	董 力
加工车间	主 任	申 明	科研中心	主 任	邢 浩
车 间	质量检验员	杨 洁	材料仓库	管理员	常 林
车 间	领 料 员	田 力	成品仓库	管理员	李 雪
销 售 部	销 售 员	赵 伟	医 务 室	大 夫	李 娜
供 应 部	采 购 员	李 丹			

3. 生产工艺流程



(四) 企业内部会计制度

1. 会计工作组织及账务处理程序

(1) 企业会计工作组织形式采用集中核算形式。记账方法采用借贷记账法，账务处理采用科目汇总表核算程序，如图 2-2 所示。

(2) 企业采用复式记账凭证，分收款凭证、付款凭证和转账凭证三种格式。凭证类别采用现收、现付、银收、银付及转账五类，凭证编号按类别按月顺序编号。对于涉及两种货币资金之间收付的业务，一律填制付款凭证。

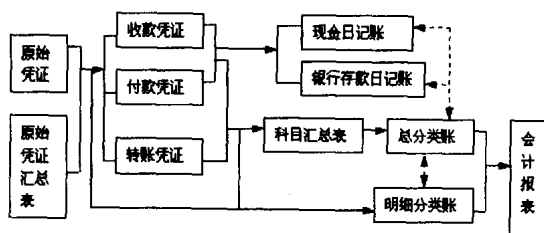


图 2-2 科目汇总表核算程序

(3) 企业根据《企业会计制度》规定，开设总分类账、明细分类账及日记账。总分类账及日记账一律采用“借方”、“贷方”和“余额”三栏式账簿；明细分类账根据核算需要分别选用三栏式、数量金额式、多栏式、横线登记式等格式账页。

(4) 企业统一按规定编制资产负债表、利润表、现金流量表。

2. 流动资产核算

(1) 计提坏账准备采用账龄分析法。

本公司各项其他应收款发生坏账的可能性不大，各项其他应收款不计提坏账准备。