



工业和信息化部普通高等教育“十三五”规划教材立项项目
21世纪高等学校**会计学**系列教材

ACCOUNTANT
TRAINING

会计综合实训

附原始凭证

- ◆ 牛运盈 主编
- ◆ 王晓 付利伟 副主编



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



工业和信息化部普通高等教育“十三五”规划教材立项项目

21世纪高等学校会计学系列教材

ACCOUNTANT
TRAINING

会计综合实训

附原始凭证

- ◆ 牛运盈 主编
- ◆ 王晓 付利伟 副主编

人民邮电出版社

北京

图书在版编目 (C I P) 数据

会计综合实训：附原始凭证 / 牛运盈主编. — 北京：人民邮电出版社，2018.12
21世纪高等学校会计学系列教材
ISBN 978-7-115-46358-6

I. ①会… II. ①牛… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第184341号

内 容 提 要

本书是“会计综合实训”课程的教材，内容涉及基础会计、财务会计、成本会计的基本理论知识以及财政部发布的《企业会计准则》体系中若干项具体准则，涵盖了基础会计实训、财务会计实训、成本会计实训的主要内容。

本书共分为两大部分。第一部分主要包括会计综合实训准备、会计综合实训操作（这是本书的主体部分，内容包括建立账簿、日常会计核算、期末业务核算和编制财务报表和纳税申报表）、会计综合实训辅导和会计综合实训作业。第二部分主要是经济业务原始凭证，并单独装订成册。本书内容系统、全面，会计实训贴近实际，操作程序及操作方法具体明确，可操作性强，实用性好。

本书提供电子课件 PPT 等教学资料，可通过人邮教育社区 <http://www.ryjiaoyu.com> 下载，也可通过编辑 QQ(602983359)进行咨询。

本书符合会计综合实训课的教学标准，可供普通高校本科和高职高专相关专业学生使用。

-
- ◆ 主 编 牛运盈
副 主 编 王 晓 付利伟
责任编辑 万国清
责任印制 焦志炜
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京市艺辉印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本：787×1092 1/16
印张：19 2018 年 12 月第 1 版
字数：389 千字 2018 年 12 月北京第 1 次印刷
-

定价：58.00 元（附小册子）

读者服务热线：(010)81055256 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京东工商广登字 20170147 号

前言

本书是根据《企业会计准则》和税法规定编写的“会计综合实训”课教材，内容全面、新颖，涵盖了会计核算全过程，符合会计综合实训课程的教学标准，能充分满足该课程的教学需要。

本书共分为四篇，内容分别如下。

第一篇：会计综合实训准备（第一章、第二章）。主要内容包括会计综合实训的概念、意义和重要性；实训目的和要求；模拟企业简介和实训资料。

第二篇：会计综合实训操作（第三章～第六章）。这是本书的核心内容，实训操作的程序按照一般企业会计核算业务全过程进行安排：建立账簿、日常会计核算、期末业务核算、编制财务报表和纳税申报。

第三篇：会计综合实训辅导（第七章～第九章）。针对日常会计核算中的重点或难点进行指导或辅导，针对期末业务核算中的产品成本核算、所得税核算等重要内容进行辅导。

第四篇：会计综合实训作业。根据学生完成实训作业的需要，提供各种计算表、财务报表、纳税申报表等表格。

为了方便学生完成实训作业，将第二章“会计实训资料”中的各项经济业务原始凭证单独装订成册。

为编写出质量更好、水平更高的教材，编者对会计实训类教材做过两次市场调研，查阅并分析研究过 23 种同类教材。与这些教材比较，本书具有以下突出的特点和优势。

（1）内容非常详细、全面、系统、新颖。本书不仅提供了详细的实训资料，还按照企业会计核算业务流程系统地安排了详细的实训操作和实训辅导内容。而其他同类教材都只有类似于本教材第一章、第二章内容和一些空白计算表及空白财务报表，内容较为简单，没有实训操作部分，更没有必要的实训辅导。

（2）在实训操作部分，每个实训项目都有详细的操作程序和方法，凡是有计算的项目都有相应的计算公式和计算精确度规定，因而具有很好的可操作性。一般，学生都能自主地或在教师稍加指导下完成实训作业，并且能做到实训操作规范化、标准化。作为会计实训类教材，是否具有好的可操作性，是考量其质量和水平的重要标准。没有实训操作内容的会计实训类教材，则无可操作性可言。

（3）安排了详细的实训辅导内容，且在理论上有所创新。实训辅导采用理论与实践相结合的方式，将实训内容与相关理论知识及相关规定结合在一起，使学生通过实训能加深理解和掌握所学知识，知其然又知其所以然；而且，拓展其所学知识，使学生能知其一又知其二。实训辅导的目的在于帮助学生正确完成实训作业，同时提高其学业水平，通过实训能真正得到收获和提高。

（4）附有详细的符合会计和税法规定的正确实训答案。其他同类教材，有的没有实训答案，有的所提供的实训答案中有多处错误，甚至有概念性的错误。

由于本书具有诸多突出特点，因而实用性好，能更好地满足会计综合实训课程的教学需要。

编者认为，教材的质量和水平是影响教学质量的重要因素，教师的业务水平、责任心、使命感是影响教学质量的关键因素。因此，编写本教材的基本理念和指导思想是：着力提高教材的质量和水平，力求使学生通过实训能真正有所收获。

为更好地满足教学需要，保证和提高教学质量，本书提供了详细的实训答案（电子版）和电子课件（PPT）等配套资料，可通过人邮教育社区 <http://www.ryjiaoyu.com> 下载，也可通过编辑 QQ（602983359）进行咨询。

需要说明的是，本书的编写本着与时俱进的原则，体现了会计和税法的最新有关规定。例如，2018年4月1日，财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知，将纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物原适用17%、11%的税率，分别调整为16%和10%。2018年5月7日，财政部、税务总局发出通知，将企业职工教育经费支出税前扣除标准由原来工资薪金总额的2.5%调整为8%。以后有关规定还可能会变动，“五险一金”的计提比例也会有新的变化，而且，各地的计提比例也有差异。但是，由于会计实训不同于企业会计实务，会计实训的目的是使学生通过实训掌握会计核算的方法，而不追求会计核算结果是否符合当前有关税率、计提比例等的新规定，所以，以后即使在有关税率、计提比例变动的情况下，本书不作相应的修改仍可适用。

本书由牛运盈（注册会计师）和王晓、付利伟共同编写完成。由于编者水平有限，难免有疏漏和不完善之处，恳请读者指正并及时与我们联系。

编者
2018年8月

目录

第一篇 会计综合实训准备

第一章 概述	2
一、会计综合实训的概念.....	2
二、会计综合实训的目的和目标.....	2
三、会计综合实训的内容.....	2
四、会计综合实训的要求.....	3
五、会计综合实训的组织.....	3
六、会计综合实训前的准备.....	3
七、会计综合实训的时间.....	3
八、实训成绩评定标准（参考）.....	4
第二章 模拟企业简介及实训资料	5
一、模拟企业简介.....	5
二、会计实训资料.....	8

第二篇 会计综合实训操作

第三章 建立账簿	18
一、账簿设置.....	18
二、科目设置.....	24
三、编制明细账户表.....	34
四、建账操作.....	35
第四章 日常会计核算	38
一、日常会计核算的内容.....	38
二、日常会计核算实训的操作程序.....	38
三、日常会计核算的实训操作.....	38
四、实训作业.....	41

第五章 期末业务核算	42
一、期末业务核算的内容、程序及要求.....	42
二、职工薪酬计提与分配.....	42
三、资产折旧或摊销.....	45
四、预计负债、预提利息及利息调整摊销.....	46
五、材料成本核算.....	49
六、生产费用分配.....	51
七、完工产品成本核算.....	54
八、销售成本核算.....	56
九、流转税计算.....	58
十、财产清查.....	60
十一、资产期末计量.....	61
十二、利润总额核算.....	68
十三、所得税核算.....	69
十四、利润分配.....	73
十五、对账与结账.....	75
第六章 编制财务报表和纳税申报表	77
一、编制资产负债表.....	77
二、编制利润表.....	78
三、编制所有者权益变动表.....	79
四、编制现金流量表.....	79
五、编制纳税申报表.....	84

第三篇 会计综合实训辅导

第七章 日常会计核算实训辅导	86
一、采购等业务进项税额的会计处理.....	86
二、与销售业务相关的运输费用的处理（2#、46#业务）.....	87
三、接受捐赠资产的会计处理（7#业务）.....	88
四、商业汇票贴现业务的会计处理（27#业务）.....	89
五、不动产租赁业务的会计处理（38#业务）.....	90
六、外购货物用于职工集体福利的会计处理（40#业务）.....	91
七、老企业增资扩股的会计处理（43#业务）.....	91
八、技术转让业务的会计处理（50#业务）.....	92
九、将自产产品作为自用固定资产的会计处理（77#业务）.....	92
十、其他业务的会计处理.....	94
第八章 期末业务核算实训辅导（一）——完工产品成本核算	95
一、概述.....	95

二、完工产品成本核算方法	95
三、完工产品成本核算程序	98
第九章 期末业务核算实训辅导(二)——所得税核算	101
一、所得税会计对象——会计与税法的差异	101
二、所得税会计方法	111
第四篇 会计综合实训作业	
一、科目汇总表及账户平衡表	116
二、期末业务核算计算表	126
三、财务报表和纳税申报表	141
参考文献	150

另附：经济业务原始凭证(单独装订)

第一篇

会计综合实训准备

第一章 概述

第二章 模拟企业简介及实训资料

一、会计综合实训的概念

根据教育部 2012 年颁布的高等院校教学标准规定,“会计综合实训”是会计专业的核心课程。该课程的教学标准是:“本课程主要对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等相关经济业务进行实际操作训练,讲授财务会计报告等内容。通过本课程中的手工操作和财务软件操作训练,学生能够掌握会计业务流程全过程的知识和技能。”

由该教学标准可知,“会计综合实训”课程的内涵体现在两个方面:一是实训内容的全面性,包括六大会计要素核算和财务报告编制等;二是实训过程覆盖会计业务流程全过程。所以,会计综合实训与一般企业会计核算实务一样,具有综合性的特点。

企业会计核算,是指以企业为会计主体,对企业某一会计期间发生的各项经济业务进行全面、系统的经济核算。企业会计核算,从内容或空间来看,涉及企业生产、经营、管理的方方面面;从过程或时间上来看,贯穿于企业生产、经营、管理的全过程。

当然,以企业会计核算为特征的会计综合实训也具有综合性的特点,也是一项系统工程,不过是一项模拟系统工程。会计综合实训就是一般企业会计核算的模拟实训,是将一般企业会计核算业务完整地移到学校,让学生来完成的实际操作训练。会计专业开设会计综合实训这门核心课程,是实践教育的一种重要形式,它能贴合实际,即所谓“接地气”。

二、会计综合实训的目的和目标

“会计综合实训”是在学生学完会计理论课程和税法课程之后要学习的一门重要核心课程,对学生所学的专业知识具有总结、巩固和提高的作用。通过会计综合实训,将理论与实践相结合,拟达到以下 3 个目的:

- (1) 培养和锻炼学生掌握会计核算的操作方法和基本技能。
- (2) 培养和锻炼学生掌握会计和税法的有关规定,使学生具有正确处理各项经济业务的能力。
- (3) 使学生了解一般企业会计核算体系和全过程,掌握会计核算的基本程序和各项业务流程。会计综合实训的目标是:拓展或深化学生所学知识,提高学生的学业水平和就业能力。

三、会计综合实训的内容

按照企业会计核算业务流程,会计综合实训内容分为建立账簿、日常会计核算、期末业务核算、编制财务报表和纳税申报表 4 个部分,重点是日常会计核算和期末业务核算。

日常会计核算,是指对企业日常生产经营管理过程中发生的各项经济业务进行的会计处理,包括编制记账凭证、登记账簿等。

期末业务核算,是指在日常会计核算的基础上,对期末各项业务进行的核算,包括职工薪酬的计提与分配、材料成本核算、资产的折旧或摊销、辅助生产费用和制造费用的分配、完工产品成本和销售产品成本的核算、资产期末计量、应交税费核算、利润核算及利润分配等。

四、会计综合实训的要求

(1) 要求学生在教师的指导下,能运用所学的会计理论知识和有关会计准则及税法规定,依据第二章所提供的模拟实训资料全面完成各项实训操作。

(2) 要求在实训过程中,每个学生都能进入岗位角色,模拟履行会计人员的职责,认真做账。

(3) 要求学生按照实训要求和进度完成各项实训作业,实训结束后,每个学生要交付一套实训作业。包括:①总分类账;②现金日记账和银行存款日记账;③各种明细账;④全部记账凭证;⑤期末业务核算各种计算表;⑥科目汇总表和账户平衡表;⑦账务报表和纳税申报表。

(4) 要求指导教师对重点或难点内容(如所得税核算等)加强实训辅导,提高教学质量,使学生通过实训能真正得到收获和提高。

五、会计综合实训的组织

可根据具体情况,成立几个实训小组,以7~8人为一组,推选一名学生担任小组长。小组长可以模拟履行会计主管的职责,并组织小组成员开展互帮互学活动。

六、会计综合实训前的准备

在实训开始前,除给每位学生发放本教材外,还要发放一套账本、一套记账凭证,具体包括:

- (1) 总分类账1本(订本式,小型装);
 - (2) 现金日记账(每人4张);
 - (3) 银行存款日记账(每人6张);
 - (4) 三栏式明细账(活页式,每人55张);
 - (5) 数量金额式明细账(活页式,每人30张);
 - (6) 多栏式明细账(活页式,每人30张);
 - (7) 增值税明细账(活页式,每人4张);
 - (8) 记账凭证6本,其中收款凭证1本,付款凭证2本,转账凭证3本。
- 4种明细账的账页式样详见第三章。

七、会计综合实训的时间

1. 分散实训方式。

采用分散实训方式的,总课时为70课时左右。

第一单元,建立账簿,日常会计核算:36课时。

第二单元,期末业务核算,编制财务报表和纳税申报表:34课时。

2. 集中实训方式。

采用集中实训方式的,实训时间为30天左右。

由于实训作业量较大，无论采用哪种实训方式，在实训课结束后，都要安排一定时间让学生完成并交付实训作业。

八、实训成绩评定标准（参考）

实训成绩满分为 100 分，平时成绩占 20%，作业成绩占 80%。实训作业成绩评分表（参考）如表 1.1 所示。

表 1.1 实训作业成绩评分表（参考）

班级：

学年第 学期

评分教师：

序号	姓名	记账凭证 (20 分)	日记账明细账 (30 分)	总分类账 (10 分)	科目汇总表 账户平衡表 (10 分)	计算表 (25 分)	财务报表 (5 分)	总分 (100 分)

注：本表为完成基本实训内容的成绩评分标准，供参考。基本实训内容包括：建立账簿、日常会计核算、期末业务核算和资产负债表、利润表的编制。如果要增加其他实训内容，如编制现金流量表、所有者权益变动表、纳税申报表等，可在此基础上做适当调整。

第二章

模拟企业简介及实训资料

一、模拟企业简介

(一) 基本情况

企业名称：金华机床有限责任公司

企业类型：顺达集团下属子公司

法人代表：马大海

注册资本：900 万元人民币，其中：顺达集团 495 万元；银鸽公司 305 万元；恒宇公司 100 万元

经营地址：滨江市兴安区锦江路 85 号

经营范围：机床产品生产与销售

主要产品：CA6140/1000 普通车床，X4222 刻模铣床

开户银行及账号：中国工商银行滨江市兴安办事处 838526743356176

增值税登记号：453122890635288

生产机构设置：生产系统设有 3 个基本生产车间，即铸造车间、机加车间、装配车间；2 个辅助车间，即机修车间和配电车间。

该公司为增值税一般纳税人，按现行税法规定执行各种税率，即增值税率：16%；所得税率：25%；城建税率：7%，教育费附加：3%。

(二) 会计核算形式及会计政策、会计处理方法

该公司会计核算形式采用科目汇总表形式，如图 2.1 所示。

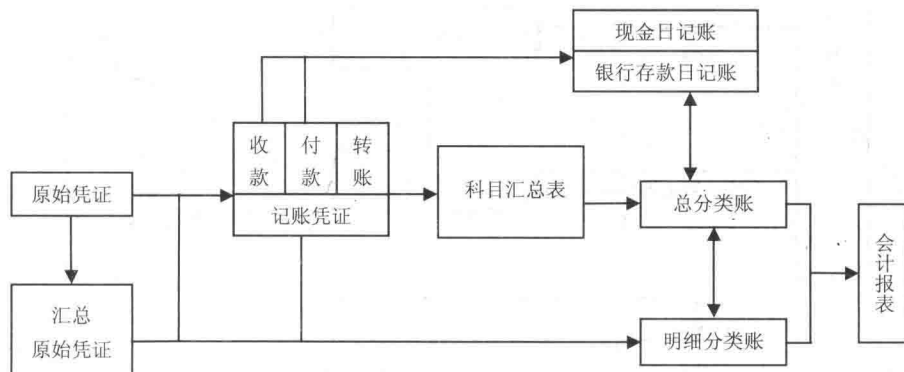


图 2.1 会计核算形式

该公司选用以下具体会计政策和会计处理方法：

1. 固定资产折旧或摊销

固定资产采用直线折旧法，每月按固定资产类别，分别计提折旧，折旧年限不少于税法规定的最低折旧年限。无形资产采用直线摊销法，摊销期限为 10 年。

2. 低值易耗品摊销

采用一次摊销法。

3. 所得税会计

执行《企业会计准则第 18 号——所得税》。

4. 产品质量保修

每月按销售额的 1%~2% 预提产品质量保修费，确认预计负债。

5. 固定资产修理

不再采用预提或待摊的办法，修理费用发生时直接计入当期损益。

6. 坏账损失

采用备抵法，每年年末按应收账款余额的 5% 计提坏账准备。

7. 辅助生产费用分配

按各辅助生产车间提供各单位或部门的用电量或劳务量进行分配。

8. 制造费用分配

按各基本生产车间生产的各种产品的实际工时进行分配。

（三）生产工艺流程

产品生产流程如图 2.2 所示。

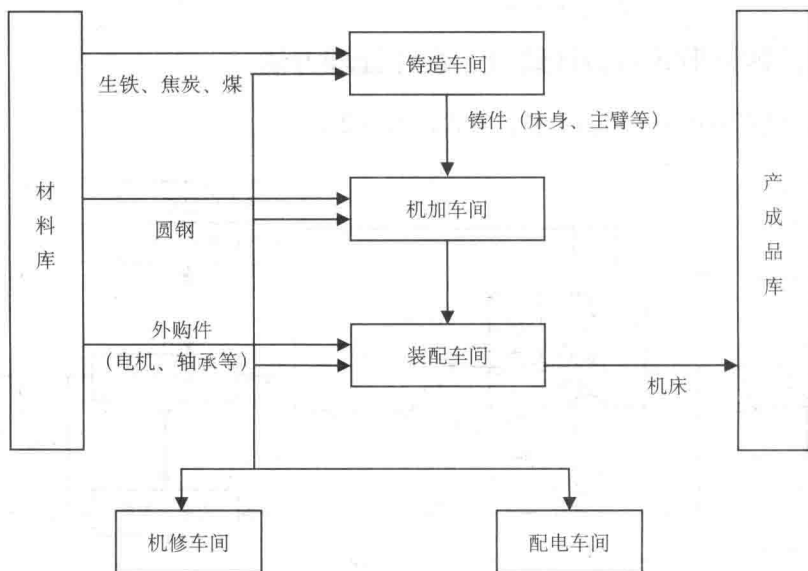


图 2.2 生产工艺流程

产品生产过程分为 3 个步骤，即铸造、机加、装配，按铸造→机加→装配的顺序完成加工。

产品主体（床身、主臂、齿轮、主轴等）由上一个基本生产车间提供，各基本生产车间所需的生铁、圆钢、外构件等原材料以及燃料、辅助材料、包装物等，由各车间从公司材料库领取。

该公司未设半成品库，上一车间完工后，其半成品直接转入下一车间。

（四）材料成本核算方法及核算程序

（1）各种材料由公司集中采购、保管，实行账卡分设的管理模式。

（2）材料实行分类管理，分为原材料、低值易耗品和包装物三大类。原材料分为原料及主要材料、辅助材料、燃料、外购半成品；低值易耗品分为劳动保护品、附件、专用工具及其他用品；包装物主要是指包装箱。

（3）采购的材料要经过验收方可入库，库存材料成本按计划价格核算。

（4）材料采购明细账由物资部门负责，库存材料的收、发、存明细账和总账由财务部门负责。

（5）采购的材料，到货验收、入库保管由物资部门仓库保管人员负责。验收入库必须办理手续，填制收料单。收料单一式四联：第一联存根联，由仓库留存；第二联记账联和第三联付款联，交财务（第二联作材料收发存核算的原始凭证，第三联付款联作为材料入库编制记账凭证的原始凭证）；第四联备查联，由采购人员留存。

（6）仓库发出材料必须办理发料手续，填制领料单。领料单一式三联：第一联存根联，由仓库留存；第二联记账联，交财务；第三联备查联，由领料单位留存。

（7）财务部门收到“收料单”和“领料单”后，按计划价格登记材料明细账并登记材料成本差异明细账；月末编制“收料汇总表”和“发料汇总表”，登记材料总账和材料成本差异总账。

（8）财务部门月末计算出本月各类材料成本差异率和本月发出材料应负担的材料成本差异额，并将材料成本差异额分别结转“生产成本”“制造费用”“管理费用”等科目，从而将发出材料的计划成本还原为实际成本。

材料采购、验收和领用核算流程，如图 2.3 所示。

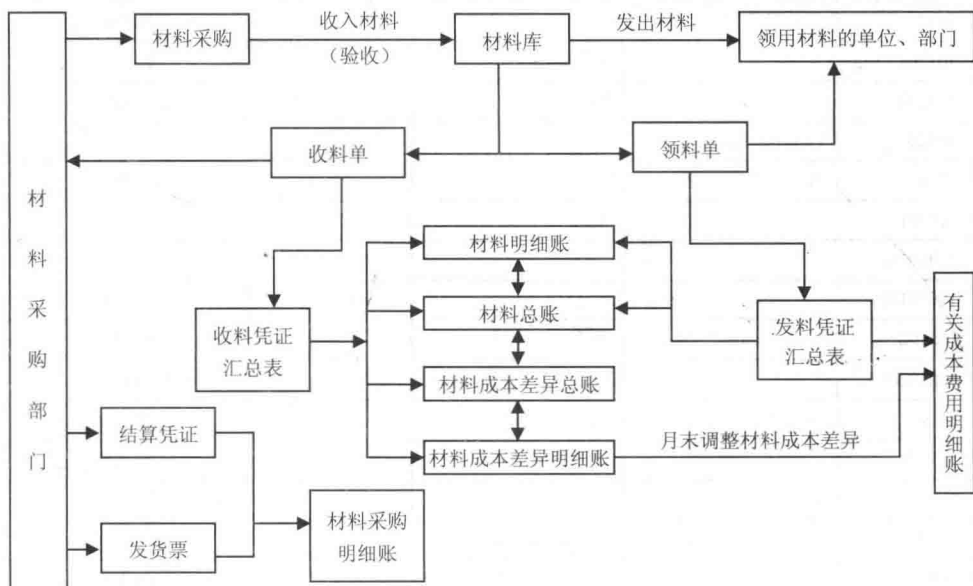


图 2.3 材料采购、验收和领用核算流程

(五) 生产费用归集、分配和产品成本核算程序

(1) 按产品品种设“生产成本——基本生产成本”明细账,归集各产品的直接生产费用,各基本生产车间按费用项目设制造费用明细账,归集各项间接生产费用。

(2) 各辅助生产车间按费用项目设“辅助生产成本”明细账,归集各项辅助生产费用。

(3) 月末要将各辅助生产车间的辅助生产费用按各受益单位的用电量(度)和劳务量(工时),分配结转到各基本生产车间的制造费用中去;然后,再将各基本生产车间的制造费用,按产品的实际工时分配结转到各种产品的生产成本中去。

(4) 完工产品成本采用品种法核算,月末在产品施工完工率根据产品定额工时和实际工时计算。

(5) 库存单位产品成本采用加权平均法计算。

二、会计实训资料

公司会计期间为2018年1月1日至2018年12月31日,模拟实训业务的发生时间为2018年12月1日至12月31日。

模拟实训资料包括以下两部分:

(一) 2018年12月1日账户余额和12月产品产量及定额工时和实际工时资料。

1. 期初账户余额

期初账户余额和累计额,分别如表2.1和表2.2所示。

表 2.1 期初账户余额

单位:元

序号	编号	总分类账户	一级明细账户	二级明细账户	借方余额	贷方余额
		一、资产类				
1	1001	库存现金			5 000	
2	1002	银行存款			1 477 826	
3	1012	其他货币资金			324 000	
	101201		外埠存款		23 000	
	101202		银行汇票		44 000	
	101203		存出投资款		257 000	
4	1101	交易性金融资产			92 500	
	110101		股票		38 500	
	11010101			成本	30 500	
	11010102			公允价值变动	8 000	
	110102		债券		54 000	
	11010201			成本	54 000	
5	1121	应收票据			79 200	
	112101		北方机电公司		79 200	
6	1122	应收账款			800 000	
	112201		南方机电公司		520 000	
	112202		滨江机床经销公司		160 000	
	112203		大连重机厂		120 000	

续表

序号	编号	总分类账户	一级明细账户	二级明细账户	借方余额	贷方余额
7	1123	预付账款			280 500	
	112301		鞍钢一车间		150 000	
	112302		前江轴承厂		130 500	
8	1131	应收股利			40 000	
9	1132	应收利息			50 000	
10	1221	其他应收款			12 900	
	122101		行政科备用金		1 400	
	122102		赵宏借款		1 700	
	122103		李立峰借款		9 800	
11	1231	坏账准备				40 645
12	1401	材料采购			110 000	
	140103		外购半成品		110 000	
	14010301			轴承 D462	110 000	
13	1403	原材料			1 932 982	
	140301		原料及主要材料		470 000	
	14030101			生铁	230 000	
	14030102			圆钢	240 000	
	140302		燃料		17 700	
	14030201			焦炭	14 100	
	14030202			煤	3 600	
	140303		外购半成品		1 432 800	
	14030301			电机 Y123M	259 200	
	14030302			电机 AOB-25	130 000	
	14030303			轴承 D318	630 000	
	14030304			轴承 D462	372 600	
	14030305			标准件	41 000	
	140304		辅助材料		12 482	
	14030401			油漆	11 000	
	14030402			润滑油	1 482	
14	1404	材料成本差异			67 494	
	140401		原料及主要材料		18 000	
	140402		燃料		1 348	
	140403		外购半成品		42 984	
	140404		辅助材料			118
	140405		低值易耗品		3 588	
	140406		包装物		1 692	
15	1405	库存商品			1 416 000	
	140501		普通车床		960 000	
	140502		刻模铣床		456 000	