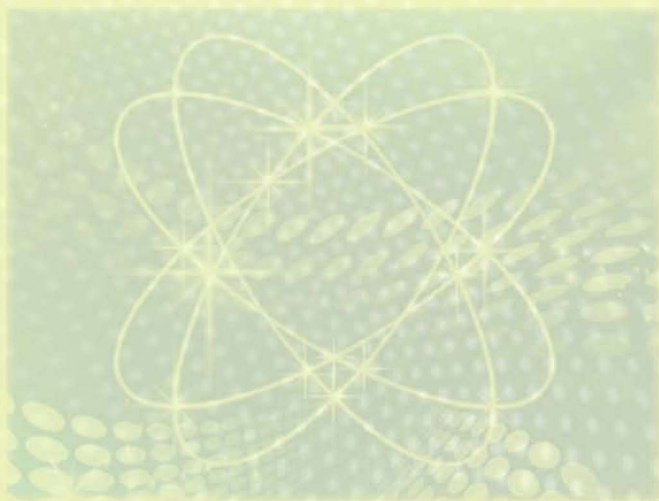


会计基础项目化教程



前 言

随着高等职业教育的不断发展,高等职业教育教学改革在不断深入,基于工作过程的课程开发模式在高职院校广泛应用。“会计基础”作为高职会计专业入门课程,具有较强的专业性和实践性,是学生学习后续会计课程的基础,在整个课程体系中具有重要作用,也是会计人员从业资格考试的必备课程。编者在本书的体例设计和内容组织上力求能够更好地辅助教学,实现“教、学、做”统一和“课、证”深度融合,使学生在掌握会计基本理论与方法的基础上,培养会计职业能力。

本书由校企合作共同开发,是一本以会计工作过程为主线的项目化教材。本书根据会计工作过程选取和序化教学内容,以单一实例贯穿全书,在内容和组织上打破了传统教材编写模式,以职业能力为核心,以某生产制造型企业的典型工作任务为基础,设计了7个项目,包括:认识会计及会计职业、期初建账、日常填制与审核会计凭证、日常处理企业经济业务、日常登记账簿、期末对账和结账以及期末编制财务报表。每个项目中包括若干任务,每个任务包括知识与能力目标、相关理论知识、工作任务实施、知识与能力训练四个环节。设计的工作情景真实地再现了会计工作过程,有效促进教学过程中的“教、学、做”一体化,目的是让学生能根据经济业务正确书写会计分录,会填制原始凭证和记账凭证,会登记账簿,会编制会计报表。

本书与会计从业资格考试紧密结合,以新发布的《企业会计准则——基本准则》及《企业会计准则——应用指南》为依据,结合会计从业资格考试的最新大纲要求设置了相关内容,围绕会计从业资格考试要求,提供了大量配套的练习,为参加会计从业资格考试提供必要的保证。

本书具有较强的实用性和可操作性,是初涉会计学领域的入门教材,可作为高职高专会计类专业、经济管理类专业学生的教材,也可作为各类经济管理人员的学习参考用书。

本书由杨晓芳、马燕担任主编,代学阳、刘翌楠、荣悦雪、王强、冉铨担任副主编。全书最后由杨晓芳进行统稿。贯穿本书工作任务的实例资料由校企合作单位成都贝格财税咨询有限公司提供,其财务总监代学阳先生负责整理、审核。本书项目一由许彦、王雁

执笔;项目二由刘翌楠执笔;项目三由荣悦雪执笔;项目四由杨晓芳执笔;项目五由王强执笔;项目六由马燕执笔;项目七由冉铖执笔。王雁、吴雷、吴小玲、熊何记四位老师负责编撰过程中资料的搜集与整理工作。四川城市职业学院李汝顶副教授,成都贝格财税咨询有限公司董事长、高级会计师朱隶先生对本书的初稿进行了审阅,并提出了宝贵意见。

由于编写时间紧迫,作者水平有限,书中难免存在疏漏之处,恳请各位读者不吝指正。

编 者

2014年9月

目 录

项目一 认识会计及会计职业	1
任务一 认识会计	1
任务二 认识会计职业	24
项目二 期初建账	30
任务一 认识账簿	30
任务二 期初建账	43
项目三 日常填制与审核会计凭证	58
任务一 识别原始凭证	58
任务二 填制与审核原始凭证	62
任务三 编制会计分录	67
任务四 填制与审核记账凭证	75
任务五 传递与保管会计凭证	85
项目四 日常处理企业经济业务	88
任务一 核算筹资与投资业务	89
任务二 核算供应过程业务	101
任务三 核算生产过程业务	113
任务四 核算销售过程业务	130
任务五 核算利润形成与分配业务	140
项目五 日常登记账簿	156
任务一 登记日记账	156
任务二 登记明细分类账	162
任务三 登记总分类账	167

项目六 期末对账和结账 175

 任务一 对账 175

 任务二 结账 194

 任务三 更换与保管会计账簿 200

项目七 期末编制财务报表 205

 任务一 认识财务会计报告 205

 任务二 编制资产负债表 213

 任务三 编制利润表 223

项目一 认识会计及会计职业

任务一 认识会计

【知识目标】

了解企业经营活动的流程和主要经济业务。

熟悉会计的对象。

掌握会计的概念、会计的基本职能、会计目标、会计假设和会计信息质量要求。

【能力目标】

能对会计对象做出正确的认识和分析。

能按照会计信息质量要求进行会计处理。

【相关理论知识】

一、会计的概念和对象

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为主要依据,借助于专门的技术方法,对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,向有关方面提供会计信息,参与经营管理,旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

会计对象是指会计核算和监督的内容。由于会计需要以货币为主要计量单位,对特定会计主体的经济活动进行核算和监督,因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动,而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动,即凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。

一般来说,会计对象就是指会计工作所要反映、监督和分析、预测、控制的内容;具体来说,会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动,即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。

由于会计的各个主体在国民经济中所处的地位和作用不同,它们的经济活动的内容和所应达到的目标也不一样,因而价值运动的具体内容、形式也不相同,所以会计核算和监督的具体内容并不完全相同。

二、会计的职能和目标

会计职能是会计在经济管理活动中所具有的功能,是会计工作本质的体现。由于会计本质上是由生产发展特别是由商品经济对信息的客观需求所决定的,因而会计的职能具有客观性和相对稳定性。

(一) 会计的基本职能

《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为:会计核算与会计监督。

1. 会计核算职能

会计最基本的职能就是做账。企业的运营活动不仅仅是把当天的交易简单记录一下,而是要将日常交易进行处理,并确保交易处理系统有效运作;要有效地管理现金,有效地管理企业的资产负债表。

会计核算是指运用价值量对经济活动过程和结果进行连续、系统、综合的记录、计算、加工、整理、汇总,并提供财务会计信息的过程。通俗地讲就是从事记账、算账、报账的工作,它是会计工作的基本环节。记账就是会计人员运用会计方法把企业发生的经济业务记录下来;算账就是在记账的基础上应用一定的方法计算出企业的收入、成本、费用、利润等会计指标;报账就是通过编制会计报表方式报告企业的财务状况和经营成果。

2. 会计监督职能

监督本身的含义是“监察”和“督促”。会计监督是指会计按照管理的目的和要求,利用会计核算信息,审核经济业务的合理性、合法性、有效性,并对经济行为进行必要的干预,促使经济活动按照规定要求进行,以达到预期目的。会计监督有以下特点:一是利用核算职能提供的各种指标进行的货币监督;二是在会计核算各项经济活动的同时进行的,包括事前、事中和事后监督。

会计监督是通过不同的主体来进行的。我国目前的会计监督包括单位内部会计监督、社会监督(注册会计师审计)和财政监督(包括其他政府相关职能部门监督)。

会计监督与核算是相辅相成的,只有实施有效的会计监督,才能保证会计核算所提供的会计信息的质量,相反,会计核算的全过程也构成了会计监督的对象。

(二) 会计的扩展职能

由于会计在现代社会中的作用日渐突出,会计的职能也得到了不断发展与完善,在基本职能的基础上又派生出其他的职能。

1. 会计分析与预测职能

会计的分析与预测作用对企业来说是很重要的。会计要给企业提供财务信息,为决策提供帮助;要制定有效的绩效考核体系;进行有效的计划、预算和预测,最主要的目的

是为企业管理和决策提供帮助。

2. 会计控制职能

作为企业的管家,会计担负着一个很重要的责任,那就是保全企业资产。如何实现这一目标呢?答案就是加强内控,建立比较完善的内控架构,同时确保企业资本结构合理、有效,并利用风险管理使企业的各种风险降到最低,从而实现利润最大化。

3. 会计决策职能

会计师要协助制定合适的企业战略,打造财务体系与模型,把握财务管理的方向。大多数企业对于会计师在财务五大领域中的作用进行的重要性排序依次为:分析与预测→日常运营→内部控制和管理→监管与治理→战略层面。

可见,会计不仅要能记账,还要能进行计划、预算、预测,即分析能力很重要。这就是要将收集的各种信息转化为一种趋势,并能上升到比较高的战略层次,为管理者进行决策提供重要依据。

当然,企业对财会人员的作用和要求会因企业的规模、经营环境、经营模式以及财务人员所处职位的不同而不同。

三、会计的基本假设

会计前提是在会计实践中被人们所接收的,保证会计系统正常运行和会计信息质量的前提条件。财务会计只有在这些前提条件下才能确认、计量、记录和报告,它是会计系统运行中不可或缺的,如果违背了这些基本的前提条件,会计就不能成为人们管理经济的一项活动。但是由于人们还无法或不能证明这些规定,只能进行合理的推断或人为的规定,所以又称其为会计假设。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,是会计工作为其服务的特定单位或组织。会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。会计主体界定了会计工作的空间范围。会计主体假设是持续经营假设、会计分期假设的基础。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

在持续经营假设下,企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。在会计分期假设下,会计核算应划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期,年度和中期均按公历起讫日期确定。每年公历的1月1日至12月31日为一个会计年度。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括月份、季度、半年度。

会计分期假设是对会计工作时间范围的具体划分。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币作为主要计量单位,反映会计主体的生产经营活动。

货币计量假设是对会计计量手段和方法的规定。当然,只有在币值稳定的条件下,才可以用货币计量经济业务的价值量。

我国会计准则规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

四、权责发生制

权责发生制属于会计要素确认计量方面的要求,它解决收入和费用何时予以确认及确认多少的问题。

权责发生制是指以权利和责任的发生来决定收入和费用归属期的一项原则。指凡是在本期内已经发生或应当负担的一切费用,不论其款项是否收到或付出,都作为本期的收入和费用处理;反之,凡不属于本期的收入和费用,即使款项在本期收到或付出,也不应作为本期的收入和费用处理。

五、会计的信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是财务报告使用者决策有用信息应具备的基本特征,它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

(一) 可靠性

可靠性(客观性、真实性)要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用,必须以可靠为基础。如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的,就会给财务报告使用者的决策产生误导甚至损失。为了贯彻可靠性要求,企业应当做到:

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中,不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

(2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

(3) 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果,通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断,这样的财务报告信息就不是中立的。

(二) 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,一项信息是否具有相关性取决于预测价值和反馈价值。

1. 预测价值

如果一项信息能帮助决策者对过去、现在和未来事项的可能结果进行预测,则该项信息具有预测价值。决策者可根据预测的结果,做出其认为的最佳选择。因此,预测价值是构成相关性的重要因素,具有影响决策者决策的作用。

2. 反馈价值

一项信息如果有助于决策者验证或修正过去的决策和实施方案,即具有反馈价值。把过去决策所产生的实际结果反馈给决策者,使其与当初的预期结果相比较,验证过去的决策是否正确,总结经验以防止今后再犯同样的错误。反馈价值有助于未来决策。

会计信息质量的相关性要求,需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中充分考虑使用者的决策模式和信息需要。相关性是以可靠性为基础的,两者之间并不矛盾,不应将两者对立起来。也就是说,会计信息在可靠性的前提下,尽可能地做到相关性,以满足财务报告使用者的决策需要。

(三) 可理解性

可理解性(明晰性)要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用,而要让使用者有效使用会计信息,应当让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告的目标,满足向财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

会计信息毕竟是一种专业性较强的信息产品,在强调会计信息的可理解性要求的同时,还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识,并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息,如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂,但其与使用者的经济决策相关,企业就应当在财务报告中予以充分披露。

(四) 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义:

1. 同一企业不同时期可比

为了便于财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势,比较企业在不同时期的财务报告信息,全面、客观地评价过去,预测未来,从而做出决策。会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。但是,满足会计信息可比性要求,并非表明企业不得变更会计政策,如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息,可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况应当在附注中予以说明。

2. 不同企业相同会计期间可比

为了便于财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况,会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

(五) 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下,其经济实质和法律形式是一致的,但在有些情况下,会出现不一致。例如,以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等,因此,从其经济实质来看,企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益,在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产,列入企业的资产负债表。又如,企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议,虽然从法律形式上实现了收入,但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,没有满足收入确认的各项条件,即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方,也不应当确认销售收入。

(六) 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。对于重要的会计事项,应单独核算分项反映,并在会计报表中加以重点披露;而对于不重要的会计事项,则可以简化核算或合并披露。

在实务中,如果会计信息的省略或者错报会影响财务报告使用者据此作出决策,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

例如,我国上市公司要求对外提供季度财务报告,考虑到季度财务报告披露的时间

较短,从成本效益原则的考虑,季度财务报告没有必要像年度财务报告那样披露详细的附注信息。因此,中期财务报告准则规定,公司季度财务报告附注应当以年初至本中期末为基础编制,披露自上年度资产负债表日之后发生的、有助于理解企业财务状况、经营成果和现金流量变化情况的重要交易或者事项。这种附注披露就体现了会计信息质量的重要性要求。

(七) 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益,低估负债或者费用。

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性,如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或者返修等。会计信息质量的谨慎性要求需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。例如,要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备,对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等,就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备,如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要求,损害会计信息质量,扭曲企业实际的财务状况和经营成果,从而对使用者的决策产生误导,这是会计准则所不允许的。

(八) 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面作出经济决策,具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息,如果不及时提供,就失去了时效性,对于使用者的效用就大大降低甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性,一是要求及时收集会计信息,即在经济交易或者事项发生后,及时收集、整理各种原始单据或者凭证;二是要求及时处理会计信息,即按照会计准则的规定,及时对经济交易或者事项进行确认或者计量,并编制出财务报告;三是要求及时传递会计信息,即按照国家规定的有关时限,及时将编制的财务报告传递给财务报告使用者,便于其及时使用和决策。

在实务中,为了及时提供会计信息,可能需要在有关交易或者事项的信息全部获得之前即进行会计处理,这样就满足了会计信息的及时性要求,但可能会影响会计信息的可靠性;反之,如果企业等到与交易或者事项有关的全部信息获得之后再进行会计处理,这样的信息披露可能会由于时效性问题,对于财务报告使用者决策的有用性将大大降低。这就需要在及时性和可靠性之间作相应权衡,以最好地满足财务报告使用者的经济决策需要为判断标准。

六、会计核算方法和会计工作流程

(一) 会计核算方法

会计核算方法是对会计对象进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的方法。主要包括: 设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等一系列专门方法。

1. 设置账户

设置账户是根据经济管理的要求, 将会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。会计对象的内容是多种多样的, 要将它们进行系统地核算和全面的监督, 就必须进行科学的分类, 以便取得各种不同性质的核算指标。会计账户的设置是会计核算制度设计的一项主要内容, 对于正确运用填制凭证、登记账簿和编制会计报表等核算方法, 都具有重要作用。

2. 复式记账

复式记账法就是对任何一笔经济业务都必须用相等的金额在两个或两个以上的有关账户中相互联系地进行登记。采用这种方法记账使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户发生对应关系, 同时, 在对应账户上登记的金额相等, 即保持平衡关系。通过账户的对应关系及金额相等的平衡关系, 便于了解每项经济业务的来龙去脉及其相互关系, 检查有关经济业务的记录是否正确。由此可见, 复式记账是一种科学的记账方法, 采用这种方法记录各项经济业务, 可以相互联系地反映经济业务的全貌, 也便于核对账簿记录是否正确。

3. 填制和审核凭证会计

凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明, 是登记账簿的重要依据。填制和审核会计凭证是为了审查经济业务是否合理合法, 保证账簿记录正确完整而采用的一种专门方法。对于已经发生或已经完成的经济业务, 都要由经办人员或有关单位填制凭证, 并签名盖章。所有凭证都要经过会计部门和有关部门的审核, 只有经过审核并确认无误的记账凭证才能作为记账的依据。通过填制和审核凭证, 可以保证会计记录有凭有据, 并明确经济责任, 监督经济业务的合法性和合理性。

4. 登记账簿

账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍, 也是保存会计数据资料的重要工具。设置账户是为了对会计对象的具体内容进行分类反映, 以提供经营管理所需要的各种不同性质的核算指标。登记账簿就是将所有的经济业务按其发生的时间顺序, 分门别类地记入有关账簿。登记账簿必须以会计凭证为依据, 使大量分散的会计凭证归类、加工成完整、系统的数据资料, 可以使会计信息更好地满足经营管理的要求。

5. 成本计算

成本计算是指对生产经营过程中所发生的各种费用, 按照一定对象和标准进行归集

和分配,以计算确定各项对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是否节约或超支,成本计算提供的信息是否是企业成本管理所需要的主要信息。正确地选择成本计算方法,准确地计算成本,不仅对企业降低成本有重要意义,而且也是企业正确计算利润的前提条件之一。

6. 财产清查

财产清查就是盘点实物、核对账目,查明各项财产物资、货币资金和往来款项的实有数额,并查明实存数与账存数是否相符的一种专门方法。通过财产清查,对加强会计记录的正确性,保证会计核算资料的正确性,监督财产的合理使用,挖掘财产物资使用潜力,改进财产管理,确保财产安全、完整都具有重要的作用,因此它是会计核算必不可少的方法。

7. 编制会计报表

编制会计报表是以一定的表格形式,对一定时期内账簿记录内容的总括反映,也就是对编表单位在一定时期内的经济活动过程和结果加以综合反映的一种书面性文件。它是会计核算的专门方法。会计报表提供的信息不仅可以为企业管理者进行决策时服务,也可以满足与企业有经济利害关系的集团和个人了解企业财务状况和经营成果的需要。为了正确报告会计信息,应当按会计准则和会计制度的有关规定来确认、计量和报告会计信息,做到数字真实、计算准确、内容完整、报送及时。

(二) 会计工作流程

会计流程是指从做凭证开始到编制会计报表的过程,也称为账务程序。具体而言就是根据原始凭证做记账凭证,再根据记账凭证证明细账,接着汇总,然后根据汇总表记总账,最后依据总账进行报表。这跟电算化会计的程序是一样的,如图 1-1 所示。

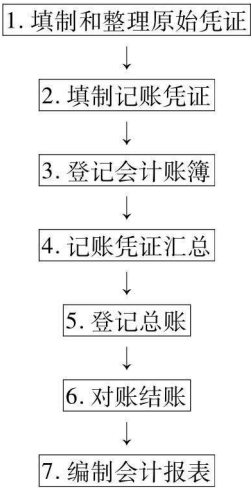


图 1-1 会计流程图

【工作任务实施】

一、工作资料

成都 H 科技有限公司相关资料如下:

(一) 公司概况

1. 公司基本情况

企业名称: 成都 H 科技有限公司(以下简称 H 公司)

法定代表人: 李春梅

注册地址: 成都高新区肖家河 15 号

注册资本: 200 万元

企业类型: 民营企业

企业经营范围: 研发、生产、销售在线真空检测设备、制冷剂充注设备,并提供技术咨询和售后服务。

企业主要产品: 生产 A、B 两种型号的真空检测设备。

经营方式: 加工

财务部的岗位设置及人员分工:

会计主管 1 人: 唐晓华

出纳 1 人: 谭晓梅

会计 3 人: 徐维维(记账)、张贵(仓库保管员)、吴霞(车间领料员)

开户银行: 中国工商银行股份有限公司成都高新支行

账 号: 4402254119222216358

税务登记号: 510198772775971, 为增值税一般纳税人, 税率为 17%。

机构设置: 公司内设一个生产车间(该生产车间进行全部工艺流程的加工), 另设有总经办、财务部、销售部、综合部、技术部、采购部、售后服务部。

会计核算组织: 公司集中核算, 采用企业会计准则。

2. 公司会计制度

会计核算程序: 科目汇总表账务处理程序

成本核算: 采用品种法计算产品成本

费用报销: 借支差旅费时需先结清前期借支款项

制造费用: 根据实际领用材料金额分摊(分摊率不保留小数位, 分摊的金额保留两位小数)

原材料: 日常核算采用移动加权平均法(加权平均单价不保留小数位, 加权平均的金额保留两位小数)

固定资产折旧方法: 年限平均法, 预计净残值率为 5%

无形资产摊销方法: 按 10 年摊销, 采用年限平均法

低值易耗品摊销方法: 一次性摊销法

3. 企业产品生产工艺流程

原材料采购 [原材料包括主材与辅材。其中, 主材包括: 真空泵 VD401、真空泵 VD301、压缩机(三洋)、压缩机 Y - 1、机箱 3000mm × 2500mm × 2000mm、机箱 2500mm × 2100mm × 1700mm; 辅材包括: 触摸屏(三星)、触摸屏(海康)、传感器 C - 1、电磁阀 D - 1、变压器 B - 2、空气开关 24V、空气开关 12V、报警器 B - 3、指示灯 Z - 1、其他]⇒原材料验收入库⇒生产车间领用材料⇒产成品(产成品包括: A、B 两种型号的真​​空检测设备) ⇒产成品入库。

4. 公司固定资产折旧年限与残值率的规定

- (1) 房屋、建筑物, 为 20 年;
- (2) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备, 为 10 年;
- (3) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等, 为 5 年;
- (4) 飞机、火车、轮船以外的运输工具, 为 4 年;
- (5) 电子设备, 为 3 年。

(二) 有关账户余额资料

2012 年 11 月末各总分类账户余额见表 1 - 1。

表 1 - 1 各总分类账户余额表 单位: 元

账 户	借或贷	金 额	账 户	借或贷	金 额
库存现金	借	75,600.00	应付账款	贷	3,409,236.33
银行存款	借	531,281.88	应付职工薪酬	贷	124,202.03
应收票据	借	84,000.00	应交税费	贷	45,752.09
应收账款	借	2,846,000	其他应付款	贷	25,000
原材料	借	1,836,215.14	实收资本	贷	2,000,000
固定资产	借	414,030.00	本年利润	贷	387,234.89
累计折旧	贷	131,919.31	利润分配 - 未分配利润	贷	76,282.30
无形资产	借	500,000			
累计摊销	贷	87,500.07			
合 计		6,067,707.64			6,067,707.64

2012 年 11 月末有关明细分类账户余额, 见表 1 - 2 至表 1 - 15。

表 1-2 应收票据明细账户余额表

单位: 元

一级科目	明细科目	借或贷	金 额
应收票据	四川长虹电器股份有限公司	借	84,000
合 计			84,000

表 1-3 应收账款明细账户余额表

单位: 元

一级科目	明细科目	借或贷	金 额
应收账款	奥克斯空调有限公司	借	1,250,000
	深圳康佳通信科技有限公司	借	690,000
	四川长虹电器股份有限公司	借	350,000
	广东美的电器股份有限公司	借	500,000
	青岛海信电器股份有限公司	借	56,000
合 计			2,846,000

表 1-4 原材料明细账户余额表

单位: 元

材料名称	单 位	规 格	数 量	单 价	金 额
真空泵	台	VD401	33	9,871.79	325,769.07
真空泵	台	VD301	34	7,264.96	247,008.64
压缩机	台	三洋	42	3,846.15	161,538.30
压缩机	台	Y-1	40	3,418.8	136,752
机 箱	台	3000mm×2500mm×2000mm	23	5,555.56	127,777.88
机 箱	台	2500mm×2100mm×1700mm	31	4,700.85	145,726.35
触摸屏	个	三星	19	7,264.96	138,034.24
触摸屏	个	海康	41	4,700.85	192,734.85
传感器	个	C-1	340	115.38	39,229.2
电磁阀	个	D-1	408	81.2	33,129.6
变压器	台	B-2	155	1,162.39	180,170.45
空气开关	个	24V	290	49.57	14,375.3
空气开关	个	12V	504	46.15	23,259.6
报警器	个	B-3	233	72.65	16,927.45
指示灯	个	Z-1	134	133.33	17,866.22
其 他					35,915.99
合 计					1,836,215.14