

会计综合实训

孙璇 沈慧 主编

郑州大学出版社

• 郑州 •

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实训/孙璇,沈慧.—郑州:郑州大学出版社,
2015.9
(国家中等职业教育改革发展示范学校建设项目规划教材)
ISBN 978-7-5645-2295-7

I.①会… II.①孙…②沈… III.①会计学-中等专业
学校-教材 IV.①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 112913 号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路 40 号

出版人:张功员

全国新华书店经销

郑州龙洋印务有限公司印制

开本:787 mm×1 092 mm 1/16

印张:13

字数:299 千字

版次:2015 年 9 月第 1 版

邮政编码:450052

发行电话:0371-66966070

印次:2015 年 9 月第 1 次印刷

书号:ISBN 978-7-5645-2295-7

定价:25.00 元

本书如有印装质量问题,由本社负责调换

作者名单

主 编 孙 璇 沈 慧
参 编 高春霞 王真真 程贞媛

前言

本书是贯彻“理实一体化”理念所开发的一本职业教育教材。全书依据最新颁布的《企业会计准则》及《会计基础工作规范》组织编写,以企业会计岗位工作过程为主线,仿真设计了一套完整的工业企业的经济业务,通过工作任务系统地引领学生完成从填制审核凭证、登记账簿、编制报表到整理装订等一系列手工全盘账的操作。学生在实训中,通过“做中学、学中做”的教学模式,能够加深对会计岗位的认知,夯实会计基础知识,提高会计岗位的专业技能,进而缩短工作的适应期,尽快胜任会计工作。

本书是在调研多家企业并征求用人单位意见的基础上编写的,编写时力求体现以下特点。

1.情境导入,任务驱动

书中采用了项目导向、任务驱动的方法来设计教学内容。每一章节通过明确职业能力目标和创设任务情境来营造实训氛围,强化学生的角色意识,逐步引导学生在完成工作任务的过程中学会知识、掌握技能。

2.内容全面,难度适中

本书涵盖了建账、日常业务核算、期末业务核算、登记账簿、对账结账、编制报表、装订凭证等内容,更加全面系统地还原了企业会计工作。同时,选取中小型工业企业为模拟对象,实训题量和难度适中,书中还配备了详尽的实训操作指导,方便中职学生学习使用。

3.高度仿真,实用性强

书中业务仿真,贴近实际工作;各类单据式样采用最新版本,力求与时俱进,使学生有身临其境的感觉。同时,编写时我们从岗位需求出发,按照“证一账一表”的工作过程编排教学内容,仿真模拟了工业企业会计核算的全过程,实现了学生所学与岗位需求的有效对接。

本书由郑州财经高级技工学校孙璇、沈慧担任主编,负责书稿的整体结构策划、统稿工作。书中项目一和项目三中的任务二由孙璇编写;项目二和项目五由郑州财经高级技工学校高春霞编写;项目四和项目六由郑州财经高级技工学校王真真编写;项目三中的任务一和项目七由郑州财经高级技工学校程贞媛编写。在编写过程中,我们参考了诸多专业书籍和网络资源,同时也得到郑州财经高级技工学校校领导的大力支持,在此一并

表示衷心的感谢!

由于时间和水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,恳请各位专家、读者提出宝贵意见和建议。

编者

2015 年 3 月

目 录

项目一 认识企业与会计工作	1
任务一 熟悉企业概况	1
任务二 熟悉企业财务状况	6
任务三 明确会计工作要求	9
项目二 启用与建立账簿	15
任务一 账簿的启用	15
任务二 建账	18
项目三 日常业务核算	24
任务一 原始凭证的填制与审核	24
任务二 记账凭证的填制与审核	46
项目四 期末业务核算	54
任务一 计提与摊销	54
任务二 成本核算与结转	58
任务三 期末盘点	60
任务四 月末结转	64
项目五 登记账簿	67
任务一 登记日记账	67
任务二 登记明细账	70
任务三 登记总账	74
任务四 对账与结账	76
项目六 编制财务报表	79
任务一 编制资产负债表	79
任务二 编制利润表	84
项目七 装订保管会计档案	89
任务一 凭证的整理与装订	89
任务二 账簿与报表的装订	94
附录 会计模拟实训原始凭证	99

项目一 认识企业与会计工作

任务一 熟悉企业概况

职业能力目标

通过实训,使学生了解企业的基本情况 & 机构岗位设置。

综合实训资料

一、企业基本情况

兴华家用电器厂的工商、税务登记及开户等相关信息如图 1-1 至图 1-4 所示。



图 1-1 企业法人营业执照(正本)



图 1-2 税务登记证(正本)



图 1-3 组织机构代码证



图 1-4 开户许可证

二、企业主要供应商资料

兴华家用电器厂主要供应商信息如表 1-1 所示。

表 1-1 主要供应商信息

单位名称	地址、电话	开户银行	开户账号	纳税人识别号
宏达电器厂	中州市花园路 1 号 65566113	工行花园路支行	6225 8611 1130 0711	240103456000218
民生电器厂	中州市光明路 5 号 67443310	建行光明路支行	6244 5599 9930 0022	240106003452180
广厦电器厂	长州市新华路 9 号 63325534	中行新华路支行	6250 9930 5599 1130	240105452180003

三、企业主要客户资料

兴华家用电器厂主要客户信息如表 1-2 所示。

表 1-2 主要客户信息

单位名称	地址、电话	开户银行	开户账号	纳税人识别号
华科批发商场	中州市文化路 16 号 66655311	中行文化路支行	6224 4885 2222 0010	240103066689021
华强百货公司	中州市黄河路 11 号 66655311	建行黄河路支行	6244 1861 1111 0730	240103004021856
东胜百货商场	中州市光明路 15 号 67441033	工行光明路支行	6225 9930 0022 5599	240106021800345
美林电器有限公司	中州市西关路 21 号 56655230	工行西关路支行	6330 2255 9006 2203	210110115422695

四、企业机构设置

兴华家用电器厂的组织机构设置如图 1-5 所示。

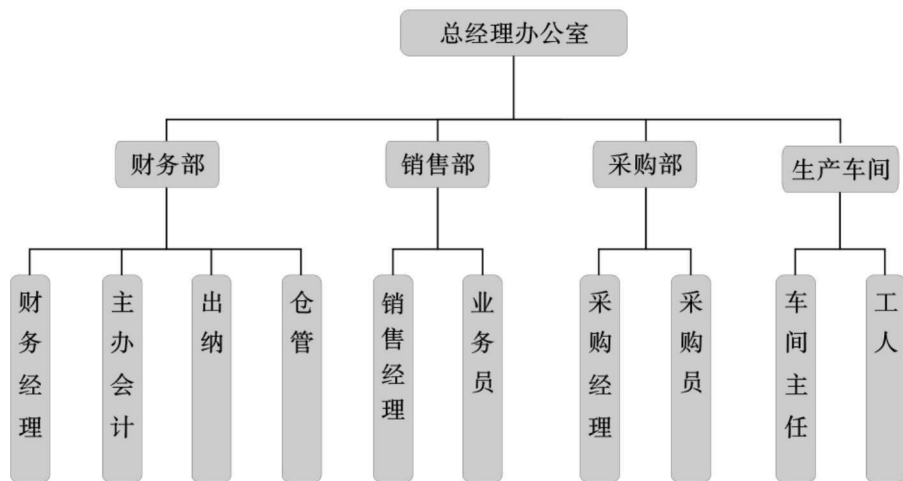


图 1-5 组织机构设置

兴华家用电器厂各部门人员信息如表 1-3 所示。

表 1-3 部门人员信息

部门	职位	姓名
总经理办公室	总经理	张建
	经理助理	李敏一

续表

部门		职位	姓名
财务部		财务经理	李小民
		主办会计	李丽平
		出纳	黄海
		仓管	何宾
销售部		销售经理	梁威
		业务员	张好
		业务员	陈小辉
采购部		采购经理	王海
		采购员	陈辉
生产车间	电饭煲生产线 (D 生产线)	车间主任	李威
		工人	王语竹
		工人	王华
		工人	陈强
		工人	李民
		工人	何广
		工人	宋民
		工人	杨红
		工人	陈柱
	微波炉生产线 (W 生产线)	车间主任	张勇
		工人	宋扬
		工人	李小霞
		工人	刘小云
		工人	王玲
		工人	陈斌
		工人	张凡
		工人	何文
		工人	陈会林



试一试

请根据图 1-1~图 1-4 中所显示的公司相关信息,填写实训企业基本信息一览表(表 1-4)。

表 1-4 实训企业基本信息一览表

项目	基本信息	项目	基本信息
企业名称		地址	
联系电话		法人代表	
企业类型		经营范围	
开户银行		银行账号	
纳税人登记号			

任务二 熟悉企业财务状况

职业能力目标

通过实训,使学生了解实训企业的基本财务状况。

综合实训资料

兴华家用电器厂 2014 年 11 月相关账户期末余额及本期累计发生额情况如下。

一、2014 年 11 月总分类账户期末余额

兴华家用电器厂 2014 年 11 月 30 日总分类账户期末余额如表 1-5 所示。

表 1-5 总分类账户期末余额表

单位: 元

账户名称	借方金额	账户名称	贷方金额
库存现金	5 800.00	短期借款	90 000.00
银行存款	757 285.00	应付账款	14 000.00
应收账款	190 000.00	预收账款	1 460.00
预付账款	1 600.00	应付职工薪酬	79 330

续表

单位: 元

账户名称	借方金额	账户名称	贷方金额
其他应收款	2 000.00	应付利息	1 2000.00
原材料	65 736.00	应交税费	4 713.00
库存商品	187 772.00	累计折旧	8 3030.00
固定资产	745 000.00	实收资本	800 000.00
		资本公积	5 000.00
		盈余公积	8 460.00
		本年利润	828 000.00
		利润分配	40 000.00
合 计	1 955 193.00	合 计	1 955 193.00

二、2014 年 11 月明细分类账及记账账户期末余额

兴华家用电器厂 2014 年 11 月 30 日明细分类账及记账账户期末余额如表 1-6 至表 1-9 所示。

表 1-6 原材料账户期末余额

单位: 元

材料名称	计量单位	数 量	单位成本	金 额
A 材料	千克	210	10.50	2 205.00
B 材料	千克	620	4.80	2 976.00
C 材料	千克	420	21.22	8 912.40
D 材料	千克	830	62.22	51 642.60
合 计				65 736.00

表 1-7 成品账户期末余额

单位: 元

产品名称	计量单位	数 量	单位成本	金 额
电饭煲	个	1 300	31.24	40 612.00
微波炉	台	260	566.00	147 160.00
合 计				187 772.00

表 1-8 其他明细分类账账户期末余额

单位: 元

总分类账户名称	明细账户名称	借方余额	贷方余额
应收账款	华科批发商场	40 000.00	
	华强百货公司	50 000.00	
	东胜百货商场	60 000.00	
	昌达电器有限公司	40 000.00	
预付账款	腾达物业公司	1 600.00	
其他应收款	陈小辉	2 000.00	
固定资产	电脑	18 000.00	
	打印机	3 000.00	
	电饭煲装配机	304 000.00	
	微波炉装配机	370 000.00	
	面包车	50 000.00	
短期借款	工行中原路支行		90 000.00
应付账款	宏达电器厂		8 000.00
	民生电器厂		6 000.00
预收账款	美林电器有限公司		1 460.00
应付职工薪酬	工资		79 330.00
应交税费	应交所得税		3 173.00
	未交增值税		1 400.00
	应交城市维护建设税		98.00
	应交教育费附加		42.00
实收资本	张建		400 000.00
	李伟		400 000.00
资本公积	资本溢价		5 000.00
盈余公积	法定盈余公积		8 460.00
利润分配	未分配利润		40 000.00

表 1-9 日记账账户期末余额

单位: 元

总分类账户名称	明细账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金		5 800.00	
银行存款	工行中原路支行	307 885.00	

三、2014 年 1—11 月各损益类账户累计发生额

兴华家用电器厂 2014 年 1—11 月各损益类账户累计发生额如表 1-10 所示。

表 1-10 各损益类账户累计发生额

单位: 元

总分类账户名称	借方累计发生额	贷方累计发生额
主营业务收入	4 950 890.00	
其他业务收入	58 700.00	
营业外收入	3 000.00	
主营业务成本		3 185 623.00
其他业务成本		38 900.00
营业税金及附加		62 835.00
销售费用		434 900.00
管理费用		216 897.00
财务费用		215.00
营业外支出		38 706.00
所得税费用		206 514.00

任务三 明确会计工作要求

职业能力目标

通过实训,使学生明确实训企业选用的账务处理程序、会计政策、会计核算方法以及会计工作的主要任务。

综合实训资料

一、企业会计核算方法

兴华家用电器厂公司会计核算的有关规定如下。

- 1.会计核算采用科目汇总表账务处理程序。
- 2.记账凭证采用通用记账凭证。
- 3.存货核算。

- (1) 存货成本核算采用实际成本法。外购材料运费按重量比例分配计入材料成本。
- (2) 存货数量采用永续盘存制,设立存货明细账,计量存货的收发情况,并定时结出

结存数量。

(3) 发出存货成本采用月末一次加权平均法计算。(提示:平时只登记材料发出、结存数量,不登记材料发出、结存的单价和成本,月末采用加权平均法计算发出材料成本)

(4) 包装物、低值易耗品的摊销方法采用一次摊销法。

4.生产成本核算。

(1) “生产成本”明细账设3个成本项目:直接材料、直接人工、制造费用。

(2) 采用品种法对产品成本进行计算。

(3) 按生产工人工资分配结转本月制造费用。

(4) 生产过程为单步骤生产,原材料在生产开始时一次性投入,产品完工后由基本生产车间交成品仓库验收入库。

(5) 采用约当产量法对在产品和完工产品成本进行计算、分配,半成品完工程度为50%,月末在产品数由生产管理人员月末统计得出。

5.固定资产折旧。

(1) 为简化核算,采用综合折旧率,月折旧率为0.4%。

(2) 除装配机为生产车间用外,其他固定资产均为管理部门使用。

6.应交税费核算。

(1) 企业为增值税一般纳税人。增值税率为17%,应交增值税分别按“进项税额”“销项税额”“进项税额转出”“转出未交增值税”等设置三级明细科目。月份终了,企业计算当月应交未交增值税,借记“应交税费——应交增值税(转出未交增值税)”,贷记“应交税费——未交增值税”科目。次月申报缴纳上月应交的增值税时,借记“应交税费——未交增值税”科目,贷记“银行存款”等科目。

(2) 其他税费:所得税率25%,城市维护建设税按应纳增值税的7%计算缴纳,教育费附加按应纳增值税的3%计算缴纳,并代扣代缴职工个人所得税。

(3) 每月应纳税款于次月15日前缴纳。

7.利润分配。

(1) 法定盈余公积按净利润的10%提取。

(2) 按净利润的40%向股东分红。

二、企业2014年12月经济业务

兴华家用电器厂2014年12月发生的经济业务如下(原始凭证见附录)。

1.12月2日,接工商银行通知,东胜百货商场转来上月欠款6 000元。

附录:1-1 银行进账单(回单)

2.12月3日从广厦电器厂购入A材料800千克,每千克9元,货款7 200元,增值税1 224元;B材料1 000千克,每千克4.50元,货款4 500元,增值税765元。运费1 665元(含增值税165元),按重量比例分配到A、B材料中。材料已经验收入库,出纳员开出转账支票支付全部款项。

附录:2-1 付款申请书、2-2 转账支票存根、2-3 增值税专用发票、2-4 货物运输业增值税专用发票、2-5 材料购进运费分配表(空)、2-6 入库单(空)

3.12月4日向华强百货公司销售电饭煲900个,每个售价90元。微波炉90台,每台售价1100元,开出增值税专用发票,税率17%,采用赊销方式。

附录:3-1 增值税专用发票(空)、3-2 销售单

4.12月4日陈小辉出差回来,报销出差费用2220元。抵扣原借支现金后,差额现金由出纳补付。

附录:4-1 差旅费报销单

5.12月5日,购买办公用品一批,以现金支付300元。

附录:5-1 费用报销单、5-2 国税通用机打发票

6.12月6日,通知银行同意承付前欠宏达电器厂货款8000元。

附录:6-1 银行电汇凭据(回单)

7.12月6日,支付银行手续费5.5元。

附录:7-1 银行客户付款通知

8.12月8日,开出转账支票支付电视广告费用2120元。

附录:8-1 付款申请书、8-2 转账支票存根、8-3 增值税专用发票(6%)

9.12月9日,向东胜百货商场销售电饭煲600个。每个售价90元,增值税17%,微波炉165台,每台售价1100元,增值税17%。货款已收到,收到银行的收款通知。

附录:9-1 增值税专用发票(空)、9-2 销售单、9-3 银行电汇凭据(回单)

10.12月10日,支付上月应交所得税3173元,应交增值税1400元,应交城建税98元,教育费附加42元,共计4713元。

附录:10-1 电子缴税付款凭证(所得税、增值税)、10-2 电子缴税付款凭证(附加税)

11.12月12日,发放11月在职职工工资68166.04元。

附录:11-1 转账支票存根、11-2 进账单(回单)、11-3 工资明细表、11-4 工资汇总表

12.12月13日,缴纳社保费24534元。

附录:12-1 电子缴税付款凭证、12-2 社保申报汇总表

13.12月13日,缴纳住房公积金10440元。

附录:13-1 付款申请书、13-2 转账支票存根、13-3 住房公积金汇(补)缴书、13-4 住房公积金汇总表

14.12月13日,缴纳个人所得税27.96元。

附录:14-1 电子缴税付款凭证

15.12月13日,缴纳印花税235.5元

附录:15-1 电子缴税付款凭证

16.12月15日,分配冬季取暖费8700元。

附录:16-1 冬季取暖费分配表

17.12月16日,接受明光公司对兴华家用电器厂的投资310000元,其中,设备一台,价值140000元,银行存款170000元。

附录:17-1 银行进账单(回单)、17-2 固定资产验收单

18.12月16日,开出转账支票,向希望工程捐款5000元。

附录:18-1 付款申请书、18-2 转账支票存根、18-3 希望工程捐款收据