



gaozhigaozhuanshidianzhuan yekuaijixilieshiyongjiaocai

高职高专试点专业会计系列试用教材

会计综合 实训教程

苟俊哲 李锦元◎主编



中国财政经济出版社

高职高专试点专业会计系列试用教材

会计综合实训教程

苟俊哲 李锦元 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合实训教程/苟俊哲, 李锦元主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.11

(高职高专试点专业会计系列试用教材)

ISBN 7 - 5005 - 8742 - 2

I. 会… II. ①苟…②李… III. 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 131753 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 4.375 印张 105 000 字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 8.00 元

ISBN 7 - 5005 - 8742 - 2/F·7598

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

改革开放二十年来,我国会计职业教育空前繁荣,为社会主义经济建设培养了一批批素质高、业务精、技能强的会计专业人才。然而,随着我国加入 WTO 及经济体制改革的不断深入,会计环境发生了巨大的变化,会计行业向专家化、中介化、职业化的发展趋势使现有会计人才培养模式与新环境下对高素质会计人才需求的矛盾日趋凸显。

如何顺应社会对会计人才的需求,实现会计职业教育的目标向综合能力转向、会计教育的重心向素质教育转移、会计人才的培养向应用型靠拢、会计教育的方式向实践性倾斜、会计教育的手段向科技化延伸、师资队伍的建设向“双师”型渗透,是会计教育改革的系列课题。为此,从 2000 年始,根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神,山西省财政税务专科学校、广西财经学院、陕西财经职业技术学院开展了会计专业的改革与建设工作,并被教育部确定为国家级教学改革试点专业。在试点专业的建设与改革过程中,我们清醒地认识到这一轮的教学改革的两个特点:一是教学改革与国家会计改革同步,教学内容应体现最新“新”的改革成果;二是教学改革与高职高专教育的崛起同步,教学目标与人才培养应体现“专”、“职”的特点。为此,建设一套既反映会计改革成果又体现高职高专特色的,体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系

列教材就成为当务之急。以此为背景,2004年7月,在山西省财政税务专科学校的倡导下,三校决定组合各自的优势力量,成立“晋桂秦三省教学改革试点专业教材编审会”,共同编写适合会计教学改革试点专业使用的会计系列教材。编审委员会成立后,分别于2004年7月、9月在广西、山西召开了编写会议,确定了教材的编写体系、编写要求、编写大纲、编写人员,编写进度;2005年4月,编审委员会在陕西召开了教材审编会议,对教材的初稿进行了审议,并提出了修改意见,之后几经修订成稿。本系列教材包括《会计学原理》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《会计综合实训教程》、《政府与非营利组织会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税实务》等九门课程教材及配套实训教程,体现了“专职、特、新”三个特点:

第一,本系列教材作为高职高专会计教学改革试点专业的配套教材,在指导思想上突出高职高专技术应用性人才培养目标,以“理论学习”为基础,以“能力培养”为中心,以“实践应用”为宗旨,力求做到理论与实践内容的有机结合,因而该套教材分为理论教材和配套的实训教程两大部分,并配有相应的理论练习与实践练习的习题。

第二,本系列教材在合理继承以往各校教材注重质量等优良传统的基础上,更加注重特色的建设,使教材既具积累之深厚,又具改革之创新。表现在以下两个方面:一是实践性,高职高专实践性教学的特色与会计学科的应用性特色决定了本教材的实践特色。因而,本套教材无论在教材内容的编排上,还是在课后练习、模拟教程的设计上,都体现了理论与实践相结合的教学特点,突出了实践性和实用性。二是课程特色,在编写中,各课程根据教学改革过程中形成的教学特色进行了教材内容的充实和体系的调整。

第三,本系列教材体现了会计改革和教学改革的新成果。其一,教材内容紧跟会计改革的步伐,遵循最新的《会计法》、《企业

会计制度》及其他现行的规章制度，做到选材内容有根据，具有一定的科学性和前瞻性。其二，教材体系服从高职高专人才综合素质培养和技术应用性的要求，体现会计专业人才培养的阶段性和兼容性。

汾河与渭水交融，秦川与漓山相拥。“晋桂秦三校合编会计教学改革试点专业系统教材”编写工作的完成，是三校教学改革成果的集中体现，是三校教师丰富的教学经验和丰厚的教学底蕴的结晶，是三校精诚协作、兼容并蓄的成果。我们相信，这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教学成果的推广，也期盼这套教材能够有力地推动各校教学改革的深化和学科建设的深入。当然，我们也深知，会计教育教学改革是一个长期而艰巨的任务，限于时间与编者的水平，书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正，以便再版时补充修改。

编 者

2005 年 12 月

前 言

为了适应社会主义市场经济对会计专业高素质应用型专门人才的需求,加强理论联系实际,进一步提高教学质量,由陕西财经职业技术学院、山西财税专科学校、广西财经学院三校合作编写了这本《会计综合实训教程》。其目的在于:通过会计模拟实验室的仿真性演练,提高学生实际操作技能和分析问题的能力,为毕业后尽快适应实际工作打下良好的专业技术基础,同时,也相应解决了学生毕业实习选点难、经费不足和实习效果差等问题。

本教程在编写上力求体现以下特点:

1. 打破传统的大作业模式。实验所提供的各项经济业务,尽量选用真实的原始凭证,按照实际工作中日常业务发生的顺序编排,不以教材章节为序,让学生运用会计工作的具体程序、方法、要求进行仿真演练。

2. 强化了原始凭证审核,注入财经应用文的运用。实践教程采用规范化的原始凭证,要求学生进行认真审核,在此基础上再进行账务处理。为了培养学生说明问题的能力,个别经济业务还套进了专业应用文的写作。

3. 综合了会计专业主干课程的主要内容。为了培养学生综合分析问题的能力,本教程在编写中除了强化初级会计学、中级财务会计学和成本会计学的实践外,还综合了财会专业教学计划中其他主干课程,如企业财务管理学的相关内容。

4. 吸收了近年来会计改革的新内容。本教程在编写中, 充分吸收近年来财税改革的新内容, 如: 增值税会计、企业所得税会计、现金流量表编制等。尽量帮助学生掌握会计改革的新动向, 熟悉会计改革的新内容, 提高学生的实际工作能力, 以缩短步入社会的适应期限。

本教程由陕西财经职业技术学院苟俊哲、山西财税专科学校李锦元担任主编; 编写人员有广西财经学院张臻、山西财税专科学校许香兰、高慧芸, 陕西财经职业技术学院王乃萍。本教程在编写过程中, 得到了有关单位和同志的大力支持和帮助, 陕西财经职业技术学院的权高峰、高增亮等同志不仅对本教程进行了试作, 而且提出了许多宝贵的建议; 陕西金山电子有限公司财务部张金芳、宝鸡市汽车修理厂总会计师王广哲同志以实际工作者的角色, 对本教程提出了许多中肯的意见, 在此一并表示感谢! 编写《会计综合实训教程》是会计教学方式改革的一种新的尝试, 由于我们水平有限, 加之内容新、数字前后连贯, 书中错误在所难免, 敬请读者和同仁批评指正。

编 者

2005 年 10 月

目 录

第一部分	有关资料	(1)
第二部分	实习资料	(6)
第三部分	年终决算	(121)
第四部分	现金流量表	(124)

第一部分 有关资料

一、企业概况

中山机械制造有限公司（简称中山公司），是从事纺织机械产品制造的中型企业，注册资本 2 000 万元。公司设有铸造、机加工（下设两个生产车间）和装配三个基本生产车间，从事 PT123 和 PT456 型喷气织机（简称 PT123 和 PT456）产品的生产。另外设有机修和供汽两个辅助生产车间。

中山公司属多步骤生产企业，其生产工艺流程是：根据生产计划的要求先由铸造车间浇铸出灰铁件和球钢件，经检验合格后送交自制半成品仓库；机加工车间分别由仓库领用各种灰铁件和球钢件，经车、钳、铣、刨、磨等工序，加工成各种不同的零部件，经检验合格后直接送交装配车间；装配车间将收到的零部件连同由仓库领用的外购件等组装成 PT123 和 PT456 型喷气织机，经检验合格后送交产成品仓库。其工艺流程图见图 1 所示。

二、公司有关制度规定

（一）流动资产

1. 库存现金限额为 8 000 元。

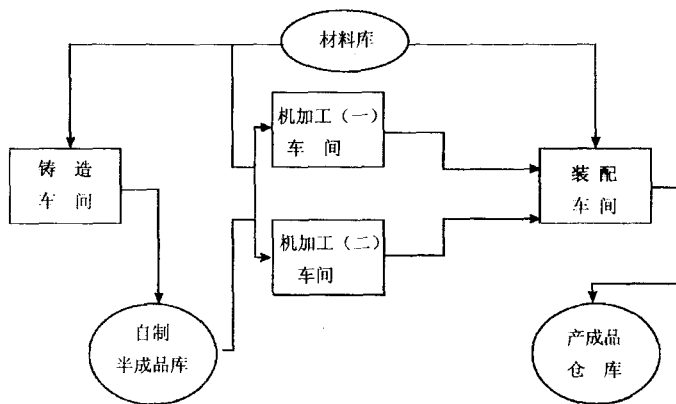


图1 工艺流程图

2. 计提坏账准备采用“余额百分比法”，应收账款的计提比例为2%。其他应收款的计提比例为1%。

3. 原材料和低值易耗品按计划成本计价。材料成本差异按原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用备件、燃料和低值易耗品六大类分别核算，材料成本差异率按全月一次加权平均法计算（不包括暂估料款的计划成本）。收入材料的成本差异于月末通过编制“收料凭证汇总表”结转，发出材料全月一次汇编“发料凭证汇总表”。

4. 低值易耗品采用一次摊销法。

5. 自制半成品和库存商品存货按实际成本计价。发出时，库存商品采用“全月一次加权平均法”，自制半成品采用“先进先出法”，月末统一结转成本。

6. 存货跌价准备于年终时按照单项存货计提。

（二）固定资产

1. 固定资产折旧方法：房屋、建筑物为年限平均法，机器设备采用“双倍余额递减法”。

2. 固定资产减值准备年终时按照单项资产计提。

(三) 产品成本核算

1. 该公司实行厂部和车间两级核算，以分步法为主，结合运用品种法计算产品成本。

2. 铸造车间以灰铁件和球钢件作为成本计算对象，采用品种法计算各种铸件成本。铸件成本采用综合结转，不进行成本还原。

3. 机加工（一）、（二）车间和装配车间分别 PT123 和 PT456 作为成本计算对象，采用平行结转法计算各种产品成本。

4. 辅助生产车间单独核算制造费用，辅助生产费用按“计划成本分配法”进行分配，成本差异直接计入管理费用。

5. 其他费用分配：铸造车间间接材料费用按完工铸件数量比例分配，装配车间间接材料费用按当月投产数量比例分配。其他费用分配按所给资料的要求进行。

(四) 增值税部分

1. 该企业为一般纳税人。
2. 该企业的增值税率为 17%。

(五) 所得税

1. 该企业所得税税率为 33%。
2. 所得税核算采用“应付税款法”。

(六) 利润分配

1. 盈余公积计提比例为：法定盈余公积 10%；法定公益金 5%。
2. 应分配给投资者的利润，按各方出资比例于年终一次进行。

(七) 其他

1. 该企业采用记账凭证会计核算形式。
2. 该公司在工商银行茂名市解放路办事处开户，其账号为 286-54024-028；厂长张盛才，会计主管郭选民，出纳员张莉。
3. 原始凭证中，税务、银行、铁路等部门的业务印章省略，并假设主管、验收经手人已签字。
4. 其他有关制度、规定在经济业务中提供。

三、综合实验程序说明

(一) 实验要求完全按照会计工作中处理经济业务的程序进行，从建账开始，经过审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、结账、编制会计报表，最后将凭证、账簿、报表加具封面，装订成册，归档保管。

(二) 处理每项经济业务，必须将依据的原始凭证从教程中剪下，附于记账凭证之后。在审核原始凭证时，对不符合要求的外来原始凭证，不予报账；属于自制原始凭证，手续不齐备的应予补办，然后报账。

(三) 文字和数字书写、会计凭证填制、错账更正、会计科目使用、会计报表编制等必须严格按照财政部印发的《会计基础工作规范》进行。

(四) 根据记账凭证逐笔登记序时账、明细账和总账。

(五) 为简化现金流量表编制，另给了第四部分资料，可根据其编制现金流量表，亦可根据该公司本期业务编制现金流量表。

(六) 本综合实验有一定的难度，必须在教师的指导下独立或分组逐步完成，在习作过程中应加强讨论。

(七) 综合实验完成之后，由指导教师评分，作为实习成绩。

(八) 实验用纸。本实验所需空白收款凭证 8 张，付款凭证 36 张，转账凭证 90 张，三栏式日记账 4 页，数量金额式明细账 8 页（双面），材料采购横线登记式明细账 2 页，应交增值税专用明细账 2 页，多栏式明细账 26 页（双面），三栏式明细账 39 页（双面），三栏式总账 33 页（双面），资产负债表、利润表及附表、现金流量表、商品产品成本表各 1 张。（注：银行存款总账、日记账各需 2 页，应交税金、物资采购总账各需 1 页，管理费用总账需 1 页半，其余总账和日记账预留半页即可）

第二部分 实 习 资 料

一、账户期初余额

(一) 2004 年 12 月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
现 金			5 000	
银行存款			500 000	
其他货币资金		存出投资款	100 000	
应收票据			65 000	
		秦川织布厂	35 000	
		红旗纺织厂	30 000	
应收账款			805 000	
		红光织布厂	80 000	
		河东纺织厂	5 000	
		东风织布厂	480 000	
		西塞尔公司 ^①	240 000	
坏账准备		应收账款		10 000
其他应收款		李 亮	1 000	
原 材 料			1 480 000	
	原料及主要材料		500 000	
	辅助材料		4 000	
	外购半成品		960 000	
	修理用备件		8 000	

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
	燃 料		8 000	
低值易耗品			10 000	
	工 具		3 000	
	管理用具		1 000	
	劳保用品		6 000	
材料成本差异				50 000
	原料及主要材料			30 000
	辅助材料			200
	外购半成品			20 000
	修理用备件		400	
	燃 料			1 000
	低值易耗品		800	
自制半成品			140 000	
		灰铁件	60 000	
		球钢件	80 000	
库存商品			1 087 100	
基本生产成本			1 172 990	
	机加（一）车间		270 480	
	机加（二）车间		388 926	
	装配车间		513 584	
待摊费用			12 910	
		保险费	7 910	
		报刊费	5 000	
长期股权投资			225 000	
	债券投资	债券面值 ^②	200 000	
	债券投资	应计利息	25 000	
固定资产			20 000 000	

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
	生产用		16 000 000	
	非生产用		2 000 000	
	未使用		1 000 000	
	不需用		1 000 000	
累计折旧				3 000 000
在建工程		设备安装工程	2 570 000	
无形资产		PT456 专利权 ^⑤	170 000	
待处理财产损溢	待处理固定 资产损溢		6 000	
短期借款		临时借款		1 200 000
应付账款				1 080 000
		略阳钢厂		200 000
		兰州钢铁公司		880 000
其他应付款		厂工会		3 000
应付福利费				80 000
应交税金				120 000
		未交增值税		90 000
		应交所得税		30 000
预提费用		短期借款利息		12 000
长期借款		固定资产投资 借款 ^⑥		400 000
长期应付款		市成套设备 租赁公司		1 284 636.69
实收资本				20 000 000
		国家资本金		15 000 000
		长江投资公司		5 000 000