



银领工程

高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材

财务会计实务与实训

——会计主管

(实训部分)

李金兰 臧红文 主编



高等教育出版社

银领工程

高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材

财务会计实务与实训 ——会计主管

(实训部分)

李金兰 臧红文 主编

高等教育出版社

内 容 提 要

本书是高等职业教育技能型人才培养培训工程系列教材之一,也是《财务会计实务与实训》系列教材之一。

本书立足于职业分析,对传统财务会计中的相关教学内容,以会计岗位职责为主线,进行了有效整合。本书由实务与实训两个部分构成,分订成两册。实务部分共七章,包括以下内容:总论;会计稽核;财务会计报告;会计报表分析;会计调整;企业纳税申报;内部会计控制。实训部分包括七个项目,即:会计稽核实训;会计核算实训;财务会计报告编制实训;财务会计报告分析实训;企业会计调整实训;企业纳税申报实训;内部会计控制实训。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计类专业的教材,也可作为五年制高职、中职学校教材,并可作为社会从业人士的业务参考书和培训教材。

出版说明

为了认真贯彻《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》，落实《2003—2007年教育振兴行动计划》，缓解国内劳动力市场技能型人才紧缺现状，为我国走新型工业化道路服务，自2001年10月以来，教育部在永州、武汉和无锡连续三次召开全国高等职业教育产学研经验交流会，明确了高等职业教育要“以服务为宗旨，以就业为导向，走产学研结合的发展道路”，同时明确了高等职业教育的主要任务是培养高技能人才。这类人才，既要能动脑，更要能动手，他们既不是白领，也不是蓝领，而是应用型白领，是“银领”。从而为我国高等职业教育的进一步发展指明了方向。

培养目标的变化直接带来了高等职业教育办学宗旨、教学内容与课程体系、教学方法与手段、教学管理等诸多方面的改变。与之相应，也产生了若干值得关注与研究的新课题。对此，我们组织有关高等职业院校进行了多次探讨，并从中遴选出一些较为成熟的成果，组织编写了“银领工程”丛书。本丛书围绕培养符合社会主义市场经济和全面建设小康社会发展要求的“银领”人才这一宗旨，结合最新的教改成果，反映了最新的职业教育工作思路和发展方向，有益于固化并更好地推广这些经验和成果，很值得广大高等职业院校借鉴。我们的这一想法和做法也得到了教育部领导的肯定，教育部副部长吴启迪专门为首批“银领工程”丛书提笔作序。

我社出版的高等职业教育各专业领域技能型紧缺人才培养培训工程系列教材也将陆续纳入“银领工程”丛书系列。

“银领工程”丛书适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

高等教育出版社

2006年4月

前 言

随着市场经济的迅速发展,单位的用人机制也在发生相应的变化,由原来的计划分配转为社会公开招聘,用人单位招聘人才的基本标准是能履行岗位职责。为了适应社会不同层次对人才的需求变化,满足会计专业的教学需要,我们将传统教学中的会计主干课程“财务会计”和“成本会计”的基本理论及其应用,通过会计职业群体的岗位设置加以体现,形成了“财务会计实务与实训”系列教材。本系列教材以履行岗位职责应掌握的基本理论、基本技能、基本法规作为核心,从内容上、体系上作了精心安排,力求体现社会对会计人才的需求标准,缩小会计理论与会计实践的距离。

本系列教材对应七个会计岗位,分为三册,分别为:《财务会计实务与实训——出纳、财产物资核算、往来结算》、《财务会计实务与实训——资金核算、成本费用核算、财务成果核算》、《财务会计实务与实训——会计主管》。每一册又分别由实务和实训两部分构成。其中,实务部分以会计的基本理论为基础,以2006年颁布的最新会计准则为依据,以企业的实际案例为题材,将实际工作中发生的主要业务通过原始凭证的方式进行了详细的展示,并对会计处理的全过程做出了示范,突出了会计实务的真实性及会计处理的规范性。实训部分以会计的基本技能训练为重点,对应实务教学的相关内容提供原始资料,提出实践的具体目标,突出了会计实训的模拟性,学习者可以剪裁,亲自演练,以此积累会计实践经验,为独立承担会计各岗位的工作奠定坚实的基础。

本书是“财务会计实务与实训”系列教材的第三册,它是在传统财务会计的基础上,对应会计主管岗位职责权限,将会计稽核、内部会计控制制度的设立与实施、财务会计报告的编制与分析、纳税申报、会计调整纳入会计主管的工作范围,按照会计主管应具备的素质和业务水平,阐明了该岗位履行职责应具备的会计基本理论和基本技能。

本书由实务和实训两部分组成。实务部分以会计的基本理论为基础,以2006年2月颁布的最新会计准则体系(1项基本会计准则、38项具体会计准则和2项会计科目、会计报表规定)为依据,以股份制企业的实际案例为题材,从企业筹建开始,收集了三个年度的相关会计资料,把实际工作中发生的主要业务通过原始凭证的方式进行了详细的展示,对会计主管业务的全过程进行示范。实务部分的编写突出了内容的新颖性、实用性,并将与会计相关的主要法律、法规贯穿始终,旨在实现能力培养和素质教育的双重目标。实训部分以会计技能训练为重点,以模拟会计环境为背景,对应教材有关内容,提供有关原始资料,提出实践的具体目标。学习者可以剪裁,亲自演练,检测会计技能的掌握程度,为独立承担会计主管岗位的工作奠定坚实的基础。

全书以求新务实为宗旨,在会计岗位的技能培养方面具有针对性强、可操作性强的特点,最大限度地缩小会计理论与会计实践的距离,特别适合于会计专业学生毕业前的综合学习以及即将走上会计岗位的人员进行综合学习。本书既可作为高等院校会计类专业的教

II 前 言

材,也可作为广大财会人员、管理工作者的学习资料及会计专业教育工作者的辅助参考书。

本书实务部分由青岛大学国际学院李金兰、臧红文、刘燕、韩顺强编写。其中;李金兰负责第二、三、四、六章的编写;臧红文负责第一章的编写;刘燕负责第七章的编写;韩顺强负责第五章的编写。实训部分由李金兰、刘燕、韩顺强、姜玉梅、盖发卿负责编写。王勇、陈娜、李宜强、王招红同志在编写中给予了技术支持。李金兰副教授、臧红文副教授担任主编,对全书进行修改、总撰。

本书可作为高等职业院校会计类专业教材,也可作为广大财会人员、管理工作者的学习资料。

由于作者的水平和实践经验有限,书中可能会存在缺点、错误,恳请读者批评指正。

编者

2006年2月

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

E - mail：dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目 录

实训一	会计稽核实训	1
实训二	会计核算实训	6
实训三	财务会计报告编制实训	128
实训四	财务会计报告分析实训	142
实训五	企业会计调整实训	146
实训六	企业纳税申报实训	150
实训七	内部会计控制实训	170

实训一

会计稽核实训

一、实训目的

通过对企业会计稽核的实训操作,系统掌握会计凭证、账簿、报表稽核的全过程,融会贯通会计核算与会计监督之间的关系,加深对会计稽核理论的认识。

本项模拟实训的内容包括:

- 会计凭证稽核
- 会计账簿稽核
- 会计报表稽核

二、实训资料

青岛红星股份有限公司有关资料如下:

法人代表:李江

增值税登记号:3702051678226877

公司开户银行:中国农业银行李沧支行;账号:30100003756

2004年12月公司的部分会计资料如下:

(一) 会计凭证

1. 原始凭证,见表1-1~表1-3。

表 1-1

青岛增值税专用发票

3700031116

NO: 001785001



开票日期: 2004 年 12 月 1 日

购货单位	名称: 青岛红星股份有限公司 纳税人识别号: 3702051678226877 地址、电话: 青岛市四流路89号3720699 开户行及账号: 农业银行李沧支行30100003756				密码区	141493589/>+<1375<-< 加密版本: 01 *+-552-<492<-22-13 3700031116 -3-63>87172682670<7+0 1785001 9/9 2/4 4>>0 9->9 8>><1		
	货物或应税劳务名称 配件	规格型号	单位 箱	数量 15		单价 3 000	金 额 45 000	税率 17
合计								

第二联 发票联 购货方记账凭证

价税合计(大写) 伍万贰仟陆佰伍拾元整 (小写) ￥52 650

销售单位	名称: 青岛东方股份有限公司 纳税人识别号: 370205167860001 地址、电话: 青岛市四方区瑞昌路 33 号 开户银行账号: 工商银行四方支行24030331589	备注
------	---	----



收款人: 复核: 开票人: 王川

表 1-2

中国工商银行现金支票存根		中国工商银行现金支票 X04 支票号码№0132	
出票日期 (大写) 贰零零肆年捌月叁日		5	
付款行名称: 工商银行四方支行		收款人: 青岛红星股份有限公司 出票人账号: 24030331588	
支票号码 132	本支票付款期十天	人民币 (大写) 贰万元整	
科目: 现金		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
对方科目: 现金		¥ 2 0 0 0 0 0 0	
签发日期: 2004年8月3日		用途: 上列款项请从我账户内支付	
收款人: 本公司		科目: 李江	
金额: ￥20 000.00	2004年8月3日		
用途: 备用金	复核 记账		
备注:	李江		
单位主管: 李平 会计: 刘强	财务专用章		

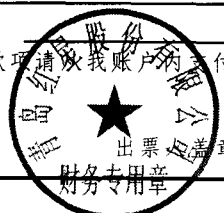



表 1-3

预借差旅费领款单

2004年12月5日

借款部门	供销科	职别		出差人姓名	张凯
借款事由	推销产品			出差地点	上海
预借款金额人民币(大写): 伍仟元整					¥5 000
部门负责人审批意见: 同意					

出纳: 王芳

受款人:

2. 记账凭证, 见表 1-4 ~ 表 1-6。

表 1-4

转账凭证

2004年12月16日

转字 356 号

摘 要	会计科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√									
			千	百	十	元	角	分	千	百	十	元		角	分							
购买材料	包装物				5	2	6	5	0	0	0							附件 1 张				
	应付账款		/							5	2	6	5	0	0	0						
			/					/														
合 计					¥	5	2	6	5	0	0	0			¥	5	2		6	5	0	0

会计主管 李立

记账 宋键

审核 朱华

制单 刘凤

表 1-5

收款凭证

借方科目 现金

2004年8月3日

收字 52 号

摘 要	贷方科目		金 额					√						
	一级科目	明细科目	百	十	万	千	百		十	元	角	分		
提取现金	银行存款				2	0	0	0	0	0	0	附件 1 张		
			/					/						
			/					/						
合 计					¥	2	0	0	0	0	0		0	

会计主管 李青

记账 宋键

出纳 王立

审核 朱华

制单 刘凤

表 1-6

付款凭证

贷方科目 银行存款

2004 年 12 月 3 日

付字 165 号

摘 要	借方科目		金 额							√		
	一级科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元		角	分
预借差旅费	其他应收款					5	0	0	0	0	0	
合 计					¥	5	0	0	0	0	0	

附件
1
张

会计主管

记账

出纳 王立

审核

制单 刘凤

(二) 会计账簿

实训二完成的 2004 年度会计账簿的登记。

(三) 会计报表

实训三提供的 2003 年度会计报表,实训三编制的 2004 年度会计报表。

三、实训指导

(一) 实习步骤

1. 审核原始凭证。
2. 对应凭证编号,审核记账凭证。
3. 根据实训二已完成的 2004 年度登账资料,进行会计账簿的全面稽核。
4. 根据实训三已完成的 2004 年度报表资料,进行会计报表的全面稽核。

(二) 应注意事项

1. 购货发票:购货名称、数量、单价、金额、销货单位名称是否与合同相符;购货单位名称、税号、银行账户是否正确;是否有销货单位发票专用签章。
2. 现金支票:填写日期、金额是否正确;是否有签发单位的财务专用、法人签章。
3. 借款单:领用金额是否有审批人签章;领款人是否签章;是否有现金付讫专用签章。
4. 记账凭证:应借、应贷账户名称是否符合会计制度规定,填写是否与《会计基础工作规范》的要求一致。
5. 会计账簿:总账的记录与科目汇总表、日记账、明细账是否相符;日记账、明细账的记录与会计凭证是否相符;各种财产物资明细账账面结存与财产物资实存数是否相符;各种会计账簿的登记是否符合会计基础工作规范的要求。
6. 会计报表:各种会计报表的年初数(或上年数)与上年报表的期末数(或本年数)是

否相符;期末数(或本年数)与会计账簿的记录是否相符;各种会计报表之间的钩稽关系是否正确;各种会计报表是否符合会计制度的要求。

四、实训操作

1. 原始凭证:指出表 1-1、表 1-2、表 1-3 存在的问题并提出处理意见。
2. 记账凭证:指出表 1-4、表 1-5、表 1-6 存在的问题并进行更正(用会计分录表示)。
3. 对会计账簿的登记情况的稽核做出全面的评价。
4. 对会计报表的编制情况的稽核做出全面的评价。

实训二

会计核算实训

一、实训目的

通过对企业会计模拟实训的操作,系统地掌握企业会计凭证的填制与审核,会计账簿的设置、登记与审核的全过程,将会计理论与会计实践密切相结合,进一步加深对会计理论的认识。

本项模拟实训的内容包括:

- 建账
- 填制和审核原始凭证
- 填制记账凭证
- 成本计算
- 登记账簿

全部模拟实训突出综合性、完整性、超前性和系统性。以一个模拟企业的特定会计期间为范畴,将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来;以股份制企业为背景,将企业经济业务发生的前瞻性与市场经济的变化相配套,以开阔视野,增进对社会、企业的了解和认识,为从事会计工作起到了先导的作用。

二、模拟企业简介

(一) 企业基本情况

企业名称:青岛北方股份有限责任公司

企业类型:青岛北方股份有限责任公司为青岛益青企业集团的下属子公司

法人代表:王立华

注册资金:2 150 万元

经营地址:青岛市四方区嘉定路 14 号

电话:0532 - 3688888

机构设置:企业现设六部一室。生产系统设有一个基本生产车间,即制瓶车间;设有一个辅助车间,即动力车间

(二) 生产工艺

该公司的最终产品是白酒瓶和葡萄酒瓶。材料在制瓶车间投入窖炉,生成玻璃液传输到玻璃瓶生产线压制成瓶。图 2-1 为该公司生产工艺流程图示。

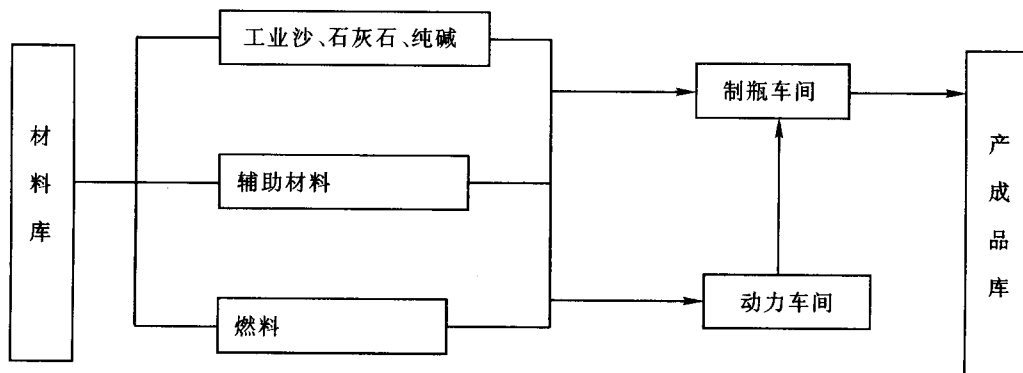


图 2-1 生产工艺流程图

(三) 会计核算

企业为一般纳税人,增值税登记号为 370201003860508,纳税期为 1 个月,税率为 17%;所得税,纳税期为 1 年,税率 33%,采用按季预缴,年终汇算清缴;城市维护建设税,纳税期为 1 个月,税率为 7%;教育费附加,征收率为 3%,按月缴纳。

企业开户银行为:中国工商银行青岛分行四方支行;账户号为:24004301177;银行预留印鉴如下:



1. 财务部门的设置及人员分工如表 2-1 所示。

表 2-1

姓名	岗位	职责
林强	会计主管	稽核、登记总账,编制财务会计报告、税务申报表
江波	往来核算员	审核会计凭证,登记往来明细账
韩利	财务成果核算员	填制记账凭证,登记损益类、投资类明细账
李雪	出纳员	办理现金及银行出纳、纳税申报,登记现金及银行日记账
张江	财产物资核算员	登记实物财产类明细账
高伟	成本核算员	计算产品生产成本,登记成本及费用明细账

2. 材料核算程序:企业购入、领用材料按计划成本核算,日常领用、发出均按计划成本记账,由公司集中采购、保管,并实行账卡分设的管理模式,材料明细账由财务部门的材料核算员登记,采用每月编制“收料汇总表”和“发料汇总表”的方式登记材料总账并调整材料成本差异。

图 2-2 为材料采购验收、领用核算程序图示。

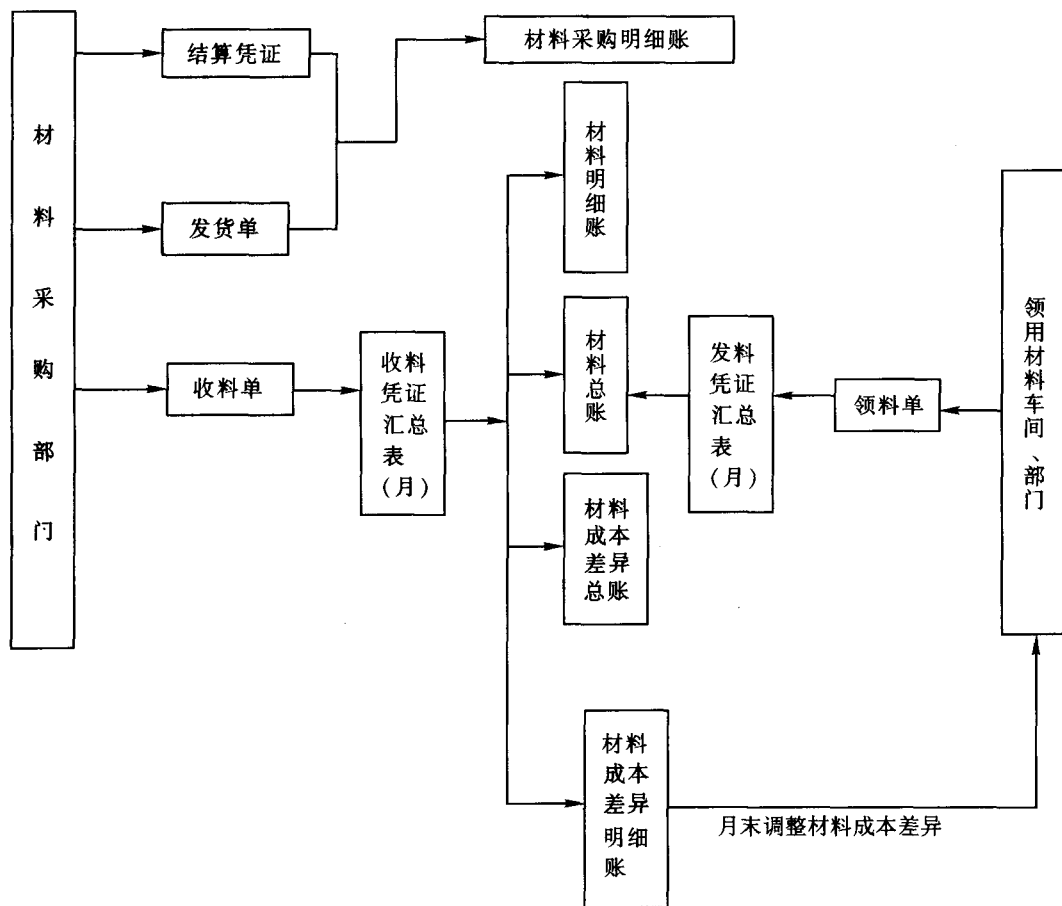


图 2-2 材料采购、验收、领用核算程序图示

3. 生产费用的归集和成本计算程序:企业产品成本采用品种法计算,通过各项费用的归集和分配最终计算出完工产品的总成本和单位成本。销售成本的结转采用全月加权平均法。

图 2-3 为生产费用归集和产品成本计算程序图示。

(四) 其他

会计期间为 2004 年 1 月 1 日至 2004 年 12 月 31 日;模拟实训业务期间为 2004 年 12 月 1 日至 2004 年 12 月 31 日。

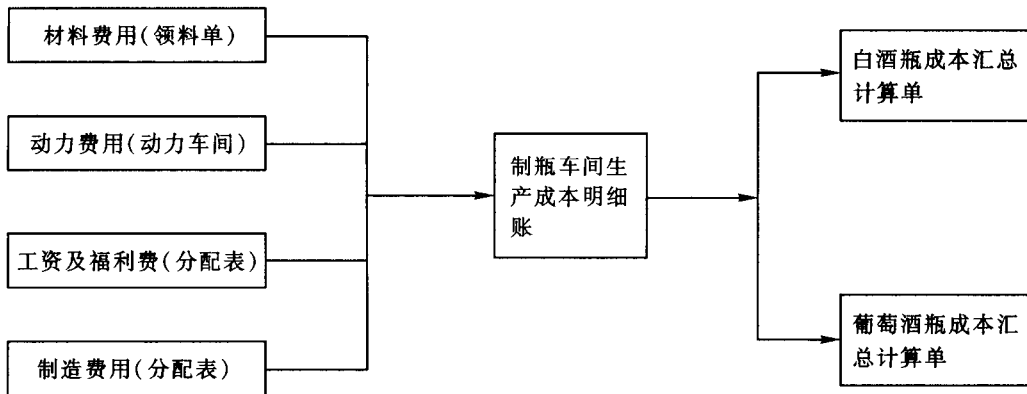


图 2-3 生产费用归集和产品成本计算程序图示

三、模拟实训基本资料

(一) 2004 年 12 月 1 日有关账户期初余额(表 2-2)

表 2-2

科目编码	总分类账户	明细分类账户	借方期初余额	贷方期初余额
	资产、费用类			
1001	现金		80 523.76	
1002	银行存款		2 862 784.99	
1009	其他货币资金		8 376 000.00	
1101	短期投资	债券	19 000 000.00	
1102	短期投资跌价准备	债券		100 000.00
1111	应收票据	北方设备公司	3 200 000.00	
1131	应收账款		4 643 264.65	
1141	坏账准备	应收账款		11 764.16
1133	其他应收款		4 638 096.35	
1211	原材料	表 2-6	8 713 600.00	
1221	包装物	表 2-5	6 265 500.00	
1231	低值易耗品	表 2-5	540 000.00	
1232	材料成本差异			385 266.00
		原料及主要材料		268 860.00
		燃料	34 982.00	
		辅助材料	21 150.00	