



高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

企业会计 综合实训教程

牛运盈 张 梅 主编



科学出版社

www.sciencep.com

高等职业教育“十一五”规划教材

高职高专会计类教材系列

企业会计综合实训教程

牛运盈 张 梅 主编

何淑辉 主审

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是《基础会计》一书的配套教材,共分为六章,第一、二章是实训准备部分,内容包括会计综合实训的目的、要求及组织形式,模拟企业的情况及实训资料;第三~六章是实训操作部分,内容包括建立账簿、日常会计核算、期末业务核算、编制会计报表和纳税申报表。

本书适用于高职高专经济管理类各专业做教材,也可作为电大、业大、职大及相关从业人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计综合实训教程/牛运盈,张梅主编.一北京:科学出版社,2006
(高等职业教育“十一五”规划教材·高职高专会计类教材系列)
ISBN 7-03-017447-X

I.企… II.①牛… ②张… III.企业管理-会计-高等学校:技术学校-教材 IV.F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第063998号

责任编辑:李娜 丁波 / 责任校对:耿耘
责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印装有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006年8月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2006年8月第一次印刷 印张:19

印数:1—4 000 字数:224 000

定价:63.00元(全三册)

(如有印装质量问题,我社负责调换<环伟>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62135793-8005(VF02)

高职高专会计类教材系列

编 委 会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平 于 强 马桂兰 丑幸荣 方树栋

毋庆刚 王长琦 王正洪 王达政 包惠群

卢 锐 田家富 刘 华 刘玉玲 朱新明

邢春玲 宋绍清 何淑辉 张 军 张 华

张 雪 张先云 张国健 李 伟 李 英

杨海清 肖建成 芮福宏 周仁贵 周兴荣

周洪保 季 辉 郑 昕 郑克俊 姚虹华

姜宁川 胡绍宏 赵喜文 骆群祥 倪 杰

贾益东 郭俊诚 高建宁 黄小彪 程玉民

葛 军 韩小虎 韩银峰 窦志铭 潘旭强

出版说明

进入 21 世纪,国际竞争日趋激烈,竞争的焦点是人才的竞争,是全民素质的竞争。人力资源在增强国家综合国力方面发挥着越来越重要的作用,而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

教育部在《2003~2007 年教育振兴行动计划》中明确了在此 5 年中将进行六大重点工程建设:一是“新世纪素质教育工程”,以进一步全面推进素质教育;二是“职业教育与培训创新工程”,以增强学生的就业、创业能力;三是“高等学校教学质量与教学改革工程”,以进一步深化高等学校的教学改革;四是“教育信息化建设工程”,以加快教育信息化基础设施、教育信息资源建设和人才培养;五是“高校毕业生就业工程”,以建立更加完善的高校毕业生就业信息网络和指导、服务体系;六是“高素质教师和管理队伍建设工程”,以完善教师教育和终身学习体系,进一步深化人事制度改革。

职业教育事业在改革中加速发展,使我国的经济建设和社会发展能力显著增强。各地和各级职业院校坚持以服务为宗旨、以就业为导向,正大力实施“制造业与现代服务业技能型紧缺人才培养培训计划”和“农村劳动力转移培训计划”,并密切与企业、人才、劳务市场的合作,进一步优化资源配置和布局结构,深化管理体制和办学体制改革,使这一事业发展势头良好。

科学出版社本着“高水平、高质量、高层次”的“三高”精神和“严肃、严密、严格”的“三严”作风,集中相关行业专家、各职业院校双优型教师,编写了高职高专层次的基础课、公共课教材,各类紧缺专业、热门专业教材,实训教材,并引进了相关的特色教材,其中包括如下三个部分:

1. 高职高专基础课、公共课教材系列,又分

(1) 基础课教材系列

(2) 公共课教材系列

2. 高职高专专业课教材系列,又分

(1) 紧缺专业教材系列

——软件类专业系列教材

——数控技术类专业系列教材

——护理类专业系列教材

(2) 热门专业教材系列

——电子信息类专业系列教材

- 交通运输类专业系列教材
- 财经类专业系列教材
- 旅游类专业系列教材
- 生物技术类专业系列教材
- 食品类专业系列教材
- 精细化工类专业系列教材
- 艺术设计类专业系列教材
- 建筑工程专业系列教材

3. 高职高专特色教材系列，又分

- (1) 高职高专实训系列教材
- (2) 国外职业教育优秀系列教材

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据，以方便教师授课为标准，以理论知识为主体，以应用型职业岗位需求为中心，以素质教育、创新教育为基础，以学生能力培养为本位，力求突出以下特色：

1. 理念创新：秉承“教学改革与学科创新引路，科技进步与教材创新同步”的理念，根据新时代对高等职业教育人才的需求，出版一系列体现教学改革最新理念、内容领先、思路创新、突出实训、成系列配套的高职高专教材。

2. 方法创新：摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法，专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上，引进国外先进的教材，以确保符合职业教育的特色。

3. 特色创新：加大实训教材的开发力度，填补空白，突出热点，积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材，提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持，以方便教师教学与学生学习。对于部分专业，组织编写“双证”教材，注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

4. 内容创新：在教材的编写过程中，力求反映知识更新和科技发展的最新动态，将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中，体现了高职教育专业紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在使用本系列教材时提出宝贵意见，以便我们进一步做好修订工作，出版更多的精品教材。

前 言

会计是一门应用性很强的经济管理学科。会计人员不仅要掌握系统的会计理论知识,更要具备熟练的基本操作技能。因此,实训课在会计专业的教学中居于十分重要的地位,越来越被各院校,特别是高职高专院校所重视。本书就是为会计专业的实训教学需要而编写的教材。

会计实训包括单项实训和综合实训。会计综合实训不是若干单项实训的简单综合,它是按照会计核算流程,对模拟企业的某一会计期间生产、经营、管理全过程所进行的全面、系统的会计核算模拟实训。企业会计核算是一项系统工程,学校在完善会计专业理论课程的基础上,开设会计综合实训课,学生通过模拟实践,既可以加深对会计基本知识的理解,又可以系统地了解和掌握会计核算的体系和全过程。

本书包括两部分的内容,分六章阐述。第一部分是实训准备,即第一、二章,内容包括会计综合实训的目的、要求及组织形式,模拟企业的情况及实训资料。第二部分是实训操作,即第三~六章,是本书的核心内容。全部实训操作分四个单元进行,即建立账簿、日常会计核算、期末业务核算、编制会计报表和纳税申报表。

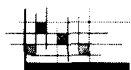
本书是作者在总结会计综合实训教学经验以及结合具体会计工作实际的基础上,参考有关资料编写而成的,具有以下几个特点。

第一,系统性、程序性和操作性强,这是本书的主要特点。本书不仅从总体上体现了系统性,而且在实训操作部分,每章都详细地介绍了各项实训内容的具体操作步骤和具体操作方法,以使学生实训操作规范化和标准化。本书还附有参考答案,以便教师和学生检查和核对实训作业。

第二,内容覆盖面广。本书的内容不仅涉及企业会计核算全过程的各个环节,而且,在日常会计核算中涉及范围较广的经济往来业务,期末业务核算的内容也很丰富,特别是资产的期末计价和企业所得税纳税调整部分,更为详细。

第三,注重税法的应用。会计核算既要执行会计制度和会计准则,又要执行税法,这就要求会计人员既要掌握会计法规,又要掌握各种税法,依法进行会计核算,并要定期编制各种纳税申报表等税务资料。本书将增值税法和企业所得税法等税法的应用作为重要的实训内容,要求学生严格按照税法的规定进行实训操作,以培养学生的税务处理能力。

第四,应用新的知识或规定。例如,对企业接受捐赠资产的处理,对已计提



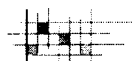
减值准备的固定资产价值又得以恢复的处理和转让或出售无形资产的处理等，本书均应用最新的会计处理方法和有关的新规定，以引导学生掌握这些知识，并不断地学习新知识和新的法规。

本书由牛运盈、张梅共同编写。在编写过程中，得到了西安欧亚学院商学院周洪保主任和张建功、张崇信老师的大力支持与帮助，在此向他们表示诚挚的谢意。

由于编者水平有限，书中定有不完善或不妥之处，请广大读者批评指正。

目 录

第一章 会计综合实训的目的与要求.....	1
一、会计综合实训的目的.....	1
二、会计综合实训的要求.....	1
三、会计综合实训的组织.....	2
第二章 模拟企业简介与实训资料.....	3
一、模拟企业简介.....	3
二、会计实训资料.....	8
第三章 建立账簿.....	159
一、账簿设置.....	159
二、科目设置.....	169
三、编制明细账户表.....	174
四、建账操作.....	176
第四章 日常会计核算.....	179
一、日常会计核算的内容.....	179
二、日常会计核算实训的操作程序.....	179
三、日常会计核算的实训操作.....	179
第五章 期末业务核算.....	187
一、期末业务核算的内容与程序.....	187
二、工资及三项经费的分配.....	187
三、固定资产折旧及费用摊销.....	191
四、预计负债和预提费用.....	195
五、材料成本核算.....	197
六、辅助生产费用分配.....	207
七、制造费用分配.....	213
八、完工产品成本核算.....	215
九、销售成本核算.....	227
十、资产期末计价.....	233
十一、流转税的计算.....	241
十二、利润总额的核算.....	247
十三、所得税的计算.....	247



十四、利润分配	255
十五、对账与结账	257
第六章 编制会计报表与纳税申报表	263
一、编制资产负债表	263
二、编制利润表与利润分配表	263
三、编制现金流量表	263
四、编制增值税纳税申报表	271
五、编制营业税、城建税与教育费附加申报表	271
六、编制企业所得税纳税申报表	271
实训参考答案	291
参考文献	294

第一章 会计综合实训的目的与要求

一、会计综合实训的目的

会计综合实训是按会计核算程序,对模拟企业某一会计期间的生产经营管理的全过程进行全面、系统的会计核算模拟实训。实训的主要目的是:

(1) 通过会计综合实训,使学生系统地了解 and 掌握企业会计核算的体系和全过程。

(2) 通过对模拟企业账簿的建立与登记、记账凭证的编制与审核、会计报表的编制等各个环节的实训,全面培养和锻炼学生会计核算的基本技能。

(3) 通过对模拟企业发生的各种不同经济业务的会计处理,使学生面向实际,了解和掌握各种情况下的会计处理方法,培养和锻炼学生运用会计知识和有关法规处理具体经济业务的能力与水平。

(4) 通过对模拟企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等进行核算,使学生在单项实训的基础上进一步掌握各项会计要素的核算方法,尤其是材料成本和完工产品制造成本的核算方法,以及利润分配的程序和方法等。

(5) 通过对模拟企业应税行为的确认和应缴税额的计算,以及纳税申报的填制,使学生将所学的税法知识正确地应用于实际,加深对有关税法的理解,尤其是增值税法和企业所得税法,初步培养学生的税务处理能力。

(6) 通过对会计实训的合理组织,使学生进入会计核算中的各个岗位角色,如出纳、制单(表)、记账、审核等,初步了解各个岗位的职责和企业财务管理的内部控制机制。

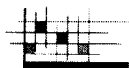
会计综合实训重点是全面培养和锻炼学生从事会计核算的基本技能,系统掌握会计核算的体系和全过程。

二、会计综合实训的要求

(1) 要求学生在指导教师的指导下,能运用所学的会计理论知识和有关会计制度及税法规定,依据第二章所提供的模拟企业实训资料(资料内容均为虚构),独立、全面地完成各项实训操作。

(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) 在实训结束时,要求每个学生交出一套完整的、符合要求的实训作业,



包括记账凭证、汇总记账凭证或科目汇总表、日记账、明细账、总分类账、会计报表等，力求使每个学生都能通过实训操作达到实训的目的。

三、会计综合实训的组织

本实训可根据具体情况，采取分组共同完成的组织形式。两人为一组，各自编制记账凭证和登记账簿，互相审核。

另外，还可根据情况成立实训小组，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，并且组织开展互帮互学活动。

第二章 模拟企业简介与实训资料

一、模拟企业简介

（一）基本情况

企业名称：光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：王兴海。

注册资本：900 万元人民币，其中，国有股 800 万元，非国有股 100 万元。
母公司对该公司控股 55%。

经营地址：滨江市兴安区锦江路 85 号。

经营范围：机床产品的生产与销售。

主要产品：CA6140/1000 普通车床、X4222 刻模铣床。

开户银行及账号：中国工商银行兴安办事处，83852674。

生产机构设置：生产系统设有三个基本生产分厂，即铸造分厂、机加分厂、装配分厂；两个辅助分厂，即机修分厂和配电分厂。各分厂均实行内部独立核算。

财务部门的设置及人员分工：设财务科，人员分工情况见表 2.1。

表 2.1 人员分工情况

姓 名	手工账分工	计算机操作权限
高林（科长）	审核	审核
于波	稽核、总账、报表	计算机主管、数据分析
陈晓艺	出纳	出纳系统操作
金迪	制单	凭证录入
张昌江	材料、成本	材料成本系统操作
高国有	固定资产、工资、往来等	固定资产、工资、往来等系统操作

该公司为增值税一般纳税人，增值税登记号为 453122890635288。

该公司按现行税法规定执行各种税率，即增值税率为 17%，所得税率为 33%，营业税率为 5%，城市建设税率为 7%，教育费附加为 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汇总记账凭证或科目汇总表形式，如图 2.1 所示。

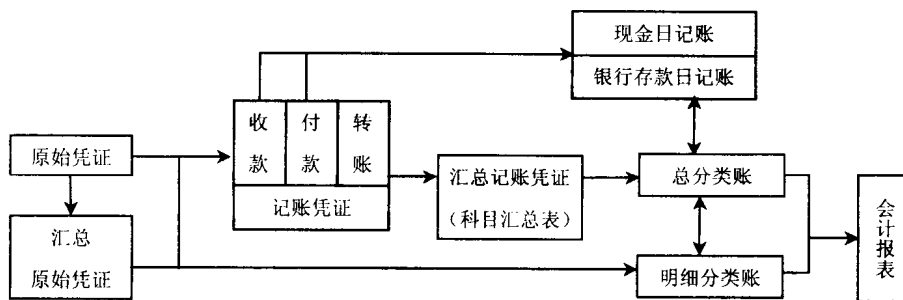


图 2.1 会计核算形式

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

采用直线折旧法，每月按固定资产类别分别提取折旧。

2. 低值易耗品摊销

采用一次摊销法。

3. 所得税会计

采用应付税款法。

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，计入“预计负债”。

5. 固定资产修理

对固定资产大修理仍采取预提办法（按：根据《企业会计准则——固定资产》的规定，对于固定资产修理，无论是中小修理还是大修理，均应于发生时确认，并直接计入当期费用，不再采用预提或待摊的办法）。

6. 资产的期末计价

（1）短期投资跌价准备。采用按投资总体计提方法，每月月末按成本与市价孰低原则计价。

（2）存货跌价准备。按存货类别依相同的比例计提存货跌价准备，每年年末计提一次（按：实际上是采用按存货总额计提方法，根据《企业会计准则——存货》规定，不得采用总额法，应采用单项或分类比较法，采用成本与可变现净值孰低原则计价）。

（3）固定资产减值准备。每年年末按固定资产账面余额的一定比例计提固定

资产减值准备（按：根据相关准则规定，应采用单项计提法，采用账面价值与可收回金额孰低原则计价）。

（4）无形资产减值准备。每年年末按无形资产账面余额的一定比例计提无形资产减值准备（按：应采用单项计提法，采用账面价值与可收回金额孰低原则计价）。

（5）坏账损失。采用备抵法，每年年末按应收款项余额（包括应收账款和其他应收款）的 5% 计提坏账准备。

7. 辅助生产费用的分配

按各辅助生产分厂提供各单位或部门的用电量或劳务量进行分配。

8. 制造费用的分配

按各基本生产分厂生产的各种产品的定额工时进行分配。

（三）生产工艺流程

产品生产工艺流程见图 2.2。

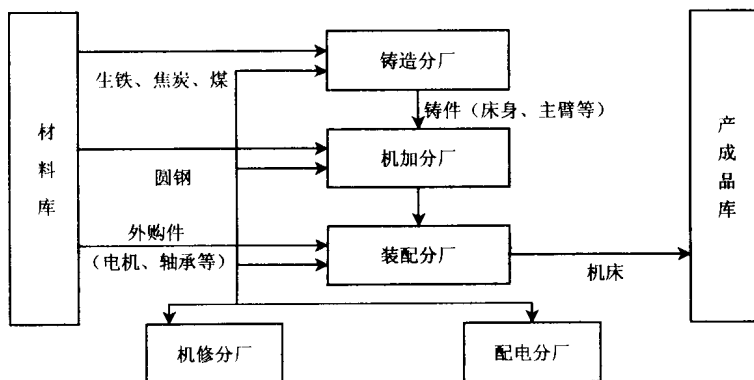


图 2.2 生产工艺流程

产品生产过程分三大步骤，即铸造、机加和装配。按铸造—机加—装配顺序完成加工。

产品主体（床身、主臂、齿轮、主轴等）由上一个基本生产分厂提供，各基本生产分厂所需的生铁、圆钢、外构件等原材料和燃料、辅助材料、包装物等，由各分厂从公司材料库领取。

该分厂未设半成品库，上一分厂完工后，其半成品直接转入下一分厂。

（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。

(3) 采购的材料要经验收入库，库存材料成本按计划价格核算。

(5) 材料采购、到货验收、保管由材料采购部门、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, 第一联是存根联, 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, 第三联作为材料入库编制转账凭证的原始凭证); 第四联是备查联, 由采购人员留存。

(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领料单和部门的“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。

物资采购、验收、领用核算程序见图 2.3。

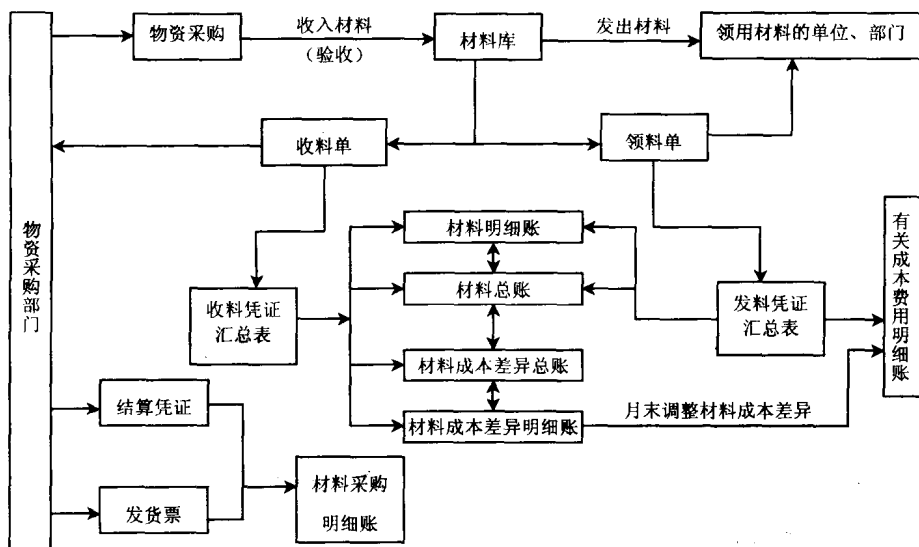


图 2.3 物资采购、验收、领用核算程序

(五) 生产费用归集、分配和产品成本核算程序

(1) 各基本生产分厂按产品设基本生产成本明细账，归集各产品的直接生产费用，并按费用项目设制造费用明细账，用以归集各项间接费用。

(2) 各辅助生产分厂按费用项目设辅助生产成本明细账，用以归集各项辅助生产费用。

(3) 月末要将各辅助生产分厂的辅助生产费用按各受益单位的用电量（度）和劳动量（工时），分配结转到各基本生产分厂的产品生产成本和制造费用中去，然后再将各基本生产分厂的制造费用，按产品的定额工时分配结转到各种产品生产成本中去。

(4) 完工产品成本核算采用平行结转分步法。平时，各基本生产分厂完工的半成品成本不随半成品转移而结转到下一个基本分厂的产品生产成本中去；月末，按约当产量计算法计算出各分厂的半成品成本应计入公司最终完工产品成本的“份额”；最后汇总计算出完工产品的总成本和单位产品成本。

(5) 销售成本的核算方法，采用月初库存产成品成本和本月完工入库产品成本的加权平均单位成本计算法。

生产费用归集、分配和完工产品成本核算流程见图 2.4。

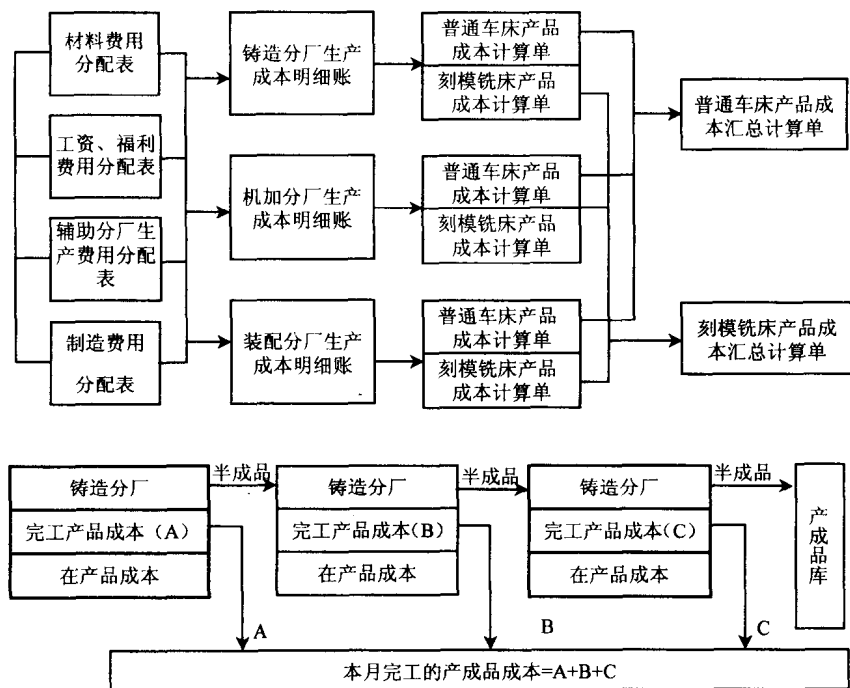


图 2.4 生产费用归集、分配和完工产品成本核算流程