

小企业会计 模拟实习教程

012345678901234
012345678901234
0123456789012345

主编 郭伟 王虎

宁夏人民出版社

小 企 业 会 计

模 拟 实 习 教 程

主 编 郭 伟 王 虎

副主编 于兴波

宁夏人民出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

小企业会计模拟实习教程 / 郭伟, 王虎主编. —银川:
宁夏人民出版社, 2008.5

ISBN 978-7-227-03801-6

I. 小… II. ①郭…②王… III. 小型企业-会计-高等
学校-教材 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 068549 号

小企业会计模拟实习教程

郭伟 王虎 著

责任编辑 杨旭东

特邀编辑 马丽萍

装帧设计 郭伟

责任印制 吴宁虎

宁夏人民出版社 出版发行

出版人 杨宏峰

地址 银川市北京东路 139 号出版大厦(750001)

网址 www.nxcbn.com

电子信箱 nxcbmail@126.com

邮购电话 0951-5044614

经销 全国新华书店

印刷装订 银川金利丰彩色印刷有限责任公司

开本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印张 21.75

字数 250 千

印数 3200 册

版次 2008 年 5 月第 1 版

印次 2008 年 5 月第 1 次印刷

书号 ISBN 978-7-227-03801-6/F·285

定价 38.00 元

版权所有 翻印必究

编写说明

小企业在我国市场经济中不断发展、完善,对国民经济发展具有十分重要的作用。据统计,在我国工业企业法人中,按新的中小企业标准,小企业占工业企业法人总数近 95%,其最终产品和服务的价值占 GDP 近 50%。

为了规范小企业会计核算,财政部发布了《小企业会计制度》,自 2005 年 1 月 1 日起在全国小企业范围内实施。为了适应我国社会主义市场经济的要求和教学工作的需要,提高学生的实际操作能力,根据职业院校的特点,我们以新的《企业会计准则》、《小企业会计制度》及新税收制度为依据,以《基础会计》、《小企业会计》、《成本会计》等课程的主要教学内容为基础,结合企业经济活动情况和会计工作程序、方法,以纺织工业公司 12 月份经济业务为素材编写本教程。通过本教程的模拟实习,学生借助于仿真性较强的原始凭证、记账凭证、会计账簿和会计报表,对工业企业生产经营过程的经济业务和会计部门各岗位的工作进行一次全面、系统的操作、演练,可以提高实际操作技能和从事本专业的实际工作能力,缩短理论到实践的距离。

本教程在设计上力求体现以下特点:

1.内容新颖独特。按照《小企业会计制度》、税法的最新规定和新的银行结算制度设计经济业务,进行会计处理,并加强企业税务会计内容,充分体现了会计改革和税制改革的基本精神。

2.真实感强。整个教程以棉纺织企业的真实素材为模拟对象,按企业实际工作中日常经济业务发生先后顺序编排,相关数据连贯、衔接,发生的经济业务均适用于真实的规范化的原始凭证。对需要会计人员填制的原始凭证则提供规范化的原始凭证,根据经济业务内容来填制,进行仿真练习;对各种税金的计算和申报,选用真实的纳税申报表,以增强真实感。

3.体系完整。从经济业务设计来看,本教程包括企业生产经营过程中发生的经济业务,完整地、系统地反映了企业各项会计要素的增减变动情况;从会计方法的运用来看,本教程从设置账户起,直到编制会计报表为止,形成了一个统一的完整的会

计核算方法体系。

4.可操作性强。本教程内容新、业务全,在实习要求中对各项会计要素的核算,特别是费用归集、分配和成本计算作了详细的说明,在有关经济业务中作了进一步要求,并附有各种由会计人员填制的原始凭证和各种计算用表格。对重点、难点采用学生容易理解和操作的方式,对某些复杂业务,力求简化,另备有答案,使整个过程易于操作。

5.随着计算机技术的发展与普及,计算机技术已在会计实务中广泛应用,这不仅大大减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率,同时也为核算型会计向管理型会计的转变,推动企业管理现代化,提供了强有力的技术支持。按会计从业人员资格的要求,具备初级电算会计的操作技能也是会计人员的必要条件。本教程采用 ERP 金碟 K3 财务软件,编写了详细的实训指导操作流程,作为会计电算化实训教程。

本教程由宁夏财经职业技术学院《小企业会计实习实训》课题组组织编写,郭伟、王虎担任主编,于兴波担任副主编;王虎对本教程进行设计、修改和总纂,郭伟、王虎、马成旭、于兴波、吴晓莉、张瑶、刘建国、梁冰峰、麦海燕等参加编写。在编写过程中参考并采用了由涂克莉主编、王虎副主编的《企业会计模拟实习教程》的部分资料,得到了吕周红、严新仁、殷广林、马建华、费新奇等同志的帮助和支持,在此一并表示感谢!

本教程是为财经院校、高职高专会计专业学生模拟实习编写的,也可以作为企业会计人员上岗培训实例教学。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请批评指正。

编 者

2007 年 12 月

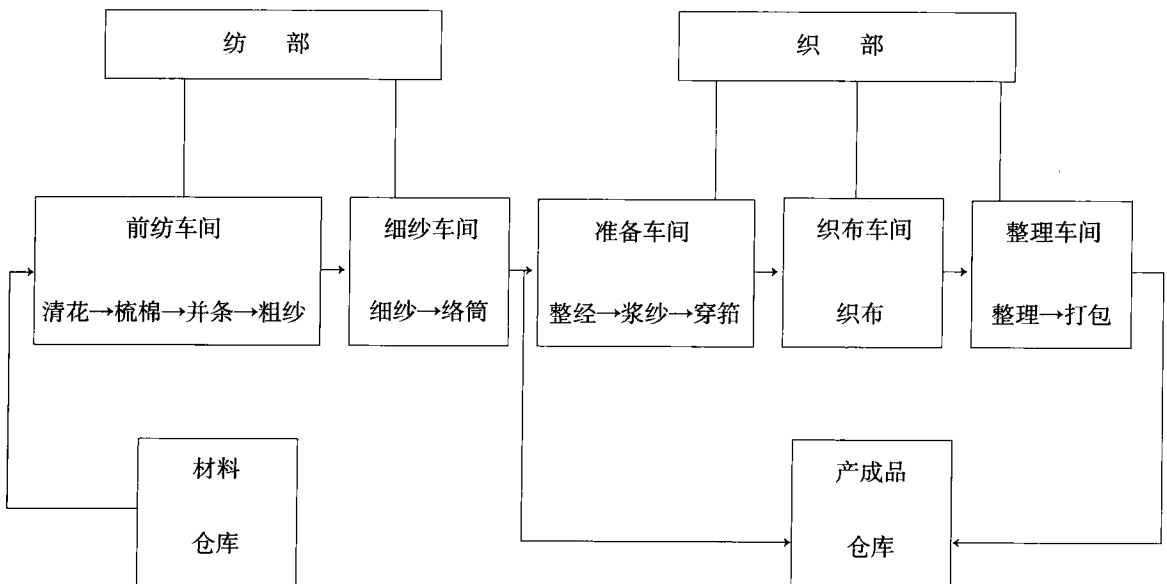
目 录

企业概况	1
会计工作组织	3
模拟实习要求	5
实习进度及成绩评定	9
实习用凭证账表资料	11
I 账户期初余额	13
II 2006 年 12 月经济业务	23
III 年终决算	271
IV 纳税申报	283
附:现金支票、转账支票	305

企业概况

银通纺织有限责任公司,注册资本金 1000 万元。该厂生产各种棉纱和棉布,产品畅销全国各地。根据棉纺织企业生产特点,该厂设有前纺、细纱、准备、织布、整理等基本生产车间和机修、锅炉、车队等辅助生产车间或部门,以及有关科室及党群行政部门;另设有专门销售机构;总经理刘洋。

该厂属于连续式多步骤生产的企业,生产过程分为纺纱和织布两大步骤,基本生产车间成本按纺部、织部大车间核算。纺部包括前纺车间和细纱车间,分清花、梳棉、并条、粗纱、细纱、络筒等工序,将棉花纺成纱;其中,自用纱(各种经纱、纬纱)为半成品,直接交移织部继续加工,其余各种不同纱支的纯棉筒子纱和涤棉纱经验收合格后交产成品仓库。织部包括准备车间、织布车间和整理车间,分整经、浆纱、穿筘、织布、整理、打包等工序,将纱织成布,经验收合格送交产成品仓库。其工艺流程图如下:



工艺流程图

会计工作组织

该厂设有总会计师(由高级会计师高峰担任),负责领导全厂财务与会计工作。总会计师领导下的财会科负责全厂的财务与会计工作。会计工作组织主要采用集中核算形式。财会人员配备及分工如下:

财 会 科 长 : 李红星 (高级会计师)

综 合 会 计 : 王 全 (会计师)

工 资 会 计 : 李 青 (助理会计师)

固定 资产、材料 会 计 : 孙 虹 (助理会计师)

成 本 会 计 : 赵 一 (会计师)

销 售 、 利 润 会 计 : 田 敏 (助理会计师)

往 来 结 算 会 计 : 陈 英 (会计员)

资 金 会 计 : 马 文 (助理会计师)

出 纳 : 范 涛 (会计员)

模拟实习要求

根据银通纺织有限责任公司的生产特点和实习目的,模拟实习按以下要求进行:

1.模拟实习完全按照实际会计工作中处理经济业务的程序进行,从建账开始,经过审核和填制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账、对账、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。

2.会计核算以人民币为记账本位币,采用借贷记账法记账。

3.会计核算形式采用记账凭证汇总表核算形式,其具体步骤如下:

(1)按照时间顺序对原始凭证或原始凭证汇总表进行审核,审核无误后,据以编制记账凭证。为了加强学生实际操作能力的培养,对自制原始凭证或应由财会人员填写的原始凭证,要求先填写原始凭证,如支票、销货发票、材料单、入库单等,经审核无误后再填写记账凭证。

(2)根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账(该厂开户银行为中国工商银行银川市分行新市区支行,简称工行新市区支行,基本存款账户账号为041221012344,短期借款账户账号为711121712344。地址:新市区朔方路)。

(3)根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记明细账(库存材料明细账除外)。

(4)记账凭证每10天汇总一次,并根据记账凭证汇总表登记总账。

(5)月终结账后,总账与所属明细账、总账与现金日记账和银行存款日记账核对相符,然后,根据总账和明细账编制会计报表。

4.库存现金限额为1500元,超过库存限额的现金应及时送存银行。

5.应收账款采用“应收账款余额百分比法”计提坏账准备(5%)。

6.该公司“原材料”核算中,原料、燃料和辅助材料采用实际成本核算;低值易耗品品种较多,收发频繁,为了便于管理和核算,采用计划成本计价。该厂包皮布均为生产过程领用,用于产品包装,成为产品组成部分,故不单独核算,而将其作为包装材料并入辅助材料核算。库存材料按“原材料”、“周转材料”设置总账分别核算。“原材料”总账下设“原料”、“燃料”和“辅助材料”二级明细账;“周转材料”按“低值易耗品”设二级明细账。“原料”按“原棉”、“涤纶”设三级明细账,“燃料”按“煤”、“油类”设三级明细账。“辅助材料”按“包装料”、“浆料”、“机物料”设三级明细账户。“低值易耗品”按“工具”、“劳保用品”、“管理用具”设三级明细账户。材料按品种规格设置的数量金额明细账由供应科及所属仓库进行核算。“材料采购”和“材料成本差异”总账下设“低值易耗品”明细账,收入材料的总分类核算,逐笔进行。成本差异逐笔结转,发出材料的总分类核算于月末根据供应科转来的发料凭证汇总表进行。低值易耗品采用一次摊销。

7.产成品按实际成本计价核算,发出产成品按加权平均法计价。

8.存货跌价准备按“原材料”、“周转材料”、“在产品”、“产成品”计算提取。

9.交易性金融资产按其公允价值入账,购入、出售、交易金融性资产均在“银行存款账户”中核算。

10.固定资产采用平均年限法按分类折旧率计提折旧(固定资产残值率为5%)。

11.产品成本核算采用厂部集中核算形式。成本计算方法以分步法为主,结合运用分类法。月末在产品只负担原料成本,其余费用全部由完工产品负担。

12.产品成本项目按“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”设置;但根据棉纺织企业的特点,为了便于费用的归集和分配,基本生产成本明细账可将“直接材料”项目分为“原料”、“包装料”、“浆料”、“燃料”、“动力”五个细目,各成本项目的具体内容如下:

(1)原料:指在生产过程中耗用的构成产品实体的各种外购原棉、涤棉、回花(指清花车间耗用的本企业在纱纺过程中所产生的废半成品)、再用棉(指清花车间回用的本企业在纱纺过程中所产生的部分落棉)。生产过程中产生的回花、落棉、下脚料的价值和原料包装废料的價值均应从本项目内扣除。

(2)包装料:指在生产过程中用于包装产品,并随同产品销售的各种包装材料,如各种棉布包套。

(3)浆料:指在浆纱过程中所耗用的各种上浆材料,如淀粉、固体浆料等。

(4)燃料:指在产品生产时使用蒸汽所耗用的煤。

(5)动力:指直接用于产品生产的电力。

(6)直接人工:指直接参加产品生产的工人的工资及福利费。

(7)制造费用:指基本生产车间发生的除以上项目以外的各种间接费用。

13.产品成本计算对象为各生产步骤(纺部、织部)和各种棉纱、棉布。纺部以各种不同类别、不同品种规格的棉纱为成本计算对象,分别纱支(以“S”表示,如21^s,读作21支纱)、形态(如21^{1/2},读作21支合股纱)、原料(如纯棉纱、涤棉纱)等计算;织部以各种不同类别、不同规格的棉纱为成本计算对象,分别宽幅(以“cm”表示,如92cm,读作92厘米)、经纬纱支、经纬纱密度(以“×”号隔离,“×”前为经纱密度,“×”后为纬纱密度,如60×54,读作经密60,纬密54)、原料(如纯棉布、涤棉布)等计算。

14.“生产成本”账户的设置:

(1)“生产成本”总账下,按“基本生产”、“辅助生产”设置二级明细账,分别核算基本生产车间生产各种产品和辅助生产车间提供各种劳务所发生的各项生产费用。

(2)“基本生产”二级明细账下,按“纺部”、“织部”设置三级明细账。“纺部”明细账按原料、包装料、动力、直接人工、制造费用等成本项目归集应由棉纱负担的各项生产费用;“织部”明细账按原纱、包装料、浆料、燃料、动力、直接人工、制造费用等成本项目归集应由棉布负担的各项生产费用。

(3)各种产品的成本集中反映在各部产品成本计算单中,不再按产品分别设置生产成本明细账。

(4)“辅助生产”二级明细账下,按“机修”、“锅炉”、“车队”设置三级明细账,分别核算各车间、部门发生的各项生产费用。

15. 生产费用的归集和分配:

(1)基本生产车间各项生产费用的归集与分配分两步进行。首先,把应由产品成本负担的生产费用按成本项目分别归集到“纺部”、“织部”生产成本明细账中;然后,把归集到“纺部”、“织部”生产成本明细账中的本月生产费用,按一定计算方法分配计入各该产品成本。其中:原料(或原纱)费用按产品分类,并通过月初、月末在产品成本的调整,计算出各类完工产品的原料(或原纱)成本,再按类内各产品产量比例分配计入各该产品成本;其余费用不分产品类别,直接按比例分配计入各完工产品成本。

(2)外购动力费用按生产用电和生活用电分别核算。生产用电按受益量,在各车间、部门之间进行分配;生活用电全部计入管理费用,从职工工资中扣回的水电费则冲减管理费用。

(3)辅助生产费用的分配方法:修理和蒸汽劳务,按“计划成本分配法”进行分配,成本差异计入管理费用;运输劳务按“直接分配法”进行分配。

(4)制造费用按“纺部”、“织部”设置明细账,按费用项目设置专栏进行明细核算,月末将本月发生的制造费用分别转入“纺部”、“织部”生产成本明细账中。辅助生产车间不单独进行制造费用的核算。

(5)各项费用分配率保留四位小数,尾差在末项调整。

16.该企业参加基本养老保险,按月与银川市社会保险事业管理局结算。即企业以上年度全部在职职工缴费工资总额为基数,按 20%的比率缴费,所缴养老保险计入管理费用;职工个人以上年度本人月平均工资为缴费工资基数,按 8%的比率,由企业发工资时代为扣缴。

17.该企业在银川市国家税务局和地方税务局缴纳税金,税务登记号为 640103103570123,纳税人代码为 03921。该企业为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,城市维护建设税税率为 7%,所得税税率为 25%,教育费附加征收率为 3%,地方教育费附加为 2%。增值税、城市维护建设税、教育费附加于月末计算,次月 10 日内缴纳。所得税按年计算,分月预缴,月末计提,次月 10 日内预缴,年终汇算清缴,多退少补。工会经费按 2%提取时上交。

18.盈余公积金于年末一次提取,提取比率为:法定盈余公积 10%,公益金 5%。

19.给投资者分配利润依投资各方出资比率于年末一次进行。应付利润总额按提取盈余公积后的净利润 60%计算。

20.原始凭证中,税务、银行、铁路等部门以及有关单位的业务印章省略,并假设有关人员已签字。

21.年终决算只编制“资产负债表”、“利润表”、“所有者权益变动表”、“利润分配表”,其余报表从略。

实习进度及成绩评定

实 习 内 容	学 时
1.熟悉模拟实习教程	4
2.参观纺织厂,熟悉纺织企业工艺流程	4
3.设置总账、日记账和明细账,登记期初余额,将账簿装订成册(总账一册、日记账一册和明细账三册)	8
4.辅导上旬经济业务	4
5.按规定的核算程序处理 1~20 笔业务	8
6.按规定的核算程序处理 21~43 笔经济业务	8
7.核对上旬经济业务处理结果	8
8.辅导中旬经济业务	4
9.按规定的核算程序处理 44~60 笔经济业务	8
10.按规定的核算程序处理 61~80 笔经济业务	8
11.核对中旬经济业务处理	8
12.辅导下旬 81~100 笔经济业务	4
13.按规定的核算程序处理 101~109 笔经济业务	8
14.按规定的核算程序处理 110~111 笔经济业务	8
15.核对 112~115 笔经济业务处理结果	8
16.辅导 116~119 笔经济业务	4
17.按规定的成本计算方法计算各部成本,汇总产成品成本	8
18.核对成本计算结果	4
19.辅导 120 笔经济业务	4
20.计算结转已销产品成本	4
21.计算结转销售税金及附加	4
22.计算结转应交所得税	4
23.结转损益类账户	4
24.进行利润分配,结转全年净利润和利润分配	4
25.核对上述经济业务处理结果	8
26.按规定的核算程序处理完全月经济业务	8
27.编制会计报表	8
28.装订会计凭证	4
29.实习总结	4

实习成绩评定:

- (1) 编制凭证 30% (2) 登记账簿 20% (3) 成本计算 20%
 (4) 纳税申报 10% (5) 编制报表 10% (4) 工作纪律 10%

实习用凭证账表资料

实习用记账凭证量

旬次	经济业务量		填制记账凭证
	业务起止号	业务量	
上	1~43	43	52
中	44~80	37	56
下	81~128	48	68
合计	128	128	176

实习用账表量

名 称	单位	用量	名 称	单位	用量
总 账	页	58	记账凭证汇总表	张	7
现 金 日 记 账	页	1	试 算 平 衡 表	张	2
银 行 存 款 日 记 账	页	4	凭 证 封 面	套	3
数 量 金 额 式 明 细 账	页	11	银行存款余额调节表	张	1
三 栏 式 明 细 账	页	82	报 表 封 面	套	1
多 栏 式 明 细 账	页	25			
材 料 采 购 明 细 账	页	1			
材料成本差异明细账	页	1			
账簿启用及经管人员一览表	页	2			
账 皮	副	5			