



KJ

KUAIJI ZHIYE JIAOYU
XILIE JIAOCAI

会计职业教育
系列教材

KUAIJI SHIWU CAOZUO

会计实务操作

■ 主编 包洪信



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

●会计职业教育系列教材

会计实务操作

主编 包洪信



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计实务操作 / 包洪信主编. —杭州: 浙江大学出版社, 2014. 2

ISBN 978-7-308-12905-3

I. ①会… II. ①包… III. ①会计实务
IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 027380 号

会计实务操作

主编 包洪信

责任编辑 徐素君 (sujunxu@zju.edu.cn)

封面设计 刘依群

出版发行 浙江大学出版社

(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310007)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排版 杭州中大图文设计有限公司

印刷 浙江良渚印刷厂

开本 787mm×960mm 1/16

印张 12.75

字数 265 千

版印次 2014 年 2 月第 1 版 2014 年 2 月第 1 次印刷

书号 ISBN 978-7-308-12905-3

定价 30.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部联系方式: 0571-88925591; <http://zjdxcb.tmall.com>



编写说明

“实践出真知”。实践是教学工作中一个重要的环节。为了加强实践性教学环节,促使学生巩固课堂教学的理论知识并与实际操作相结合,把知识逐步转化为技能培养和提高独立思考能力和实际操作能力。本书以一家小型机械加工企业一个月的经济业务为素材,根据现行会计及有关法规和会计课程的教学要求编写而成。目的是要求学生能够根据会计科目建立账簿,开设账户,熟练地掌握填制凭证、记账、结账和主要会计报表的编制方法,学会生产费用的归集分配和产品成本的计算,提高实际操作技能。

本书由包洪信、陈云娟、吕关心和赵新负责具体的编写工作,最后由包洪信进行了总纂和统稿。可供财经类全日制院校、职业学校的学生使用,也可供在职会计人员培训使用。

由于作者水平所限,加之成书时间仓促,书中难免存在一些错误及不足之处,恳请读者批评指正。

编写者

2013年11月

目 录

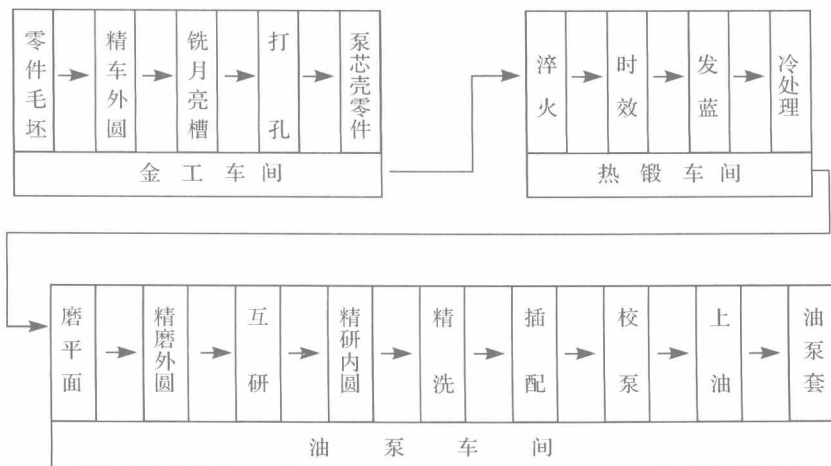
第一章 企业概况	1
第二章 有关会计制度和核算办法	2
(一)流动资产部分	2
(二)固定资产部分	2
(三)产品成本核算部分	2
(四)收入确认部分	3
(五)税收计算部分	3
(六)利润分配部分	3
(七)会计报表编制部分	3
第三章 操作程序	4
第四章 实习资料	5
(一)20××年12月1日有关账户的期初余额	5
(二)20××年1—11月份有关账户累计发生额	7
(三)材料目录	8
(四)业务资料	9
第五章 凭证资料	15
第六章 操作指导	179
(一)操作准备	179
(二)实务操作规范	179
第七章 考核标准和参考答案	184
(一)考核标准	184
(二)参考答案	185

第一章

企业概况

之江油泵油嘴厂(厂址:之江市解放路,电话:85251622)是浙江省油泵油嘴行业重点专业生产厂,全厂占地面积为 16430 平方米,注册资本金 500 万元,正式职工 290 余人,产品为农机和汽车及工程机械配套的 165F、6120 等型号的油泵柱塞偶件和 4S1A、6120 等型号的喷油嘴偶件。全厂设有金工、热锻、油泵、油嘴四个基本生产车间和一个负责全厂机器修理及设备安装的辅助生产车间。行政管理方面设七科一室,即生产计划科、财务会计科、技术科、供应科、销售科、人事保卫科、行政基建科和办公室。

油泵、油嘴是汽车、柴油机和工程机械的重要零部件,它是由柱塞和柱塞套互研配套而成。产品的主要材料是轴承钢,从投料到产品完工的生产周期为 40 天,加工工艺在不到 0.1 千克的轴承钢上进行冲、车、铣、磨、研和热处理等多道工序。现以 165F 油泵为例,对产品加工工艺流程图示于下:



该企业实行厂部一级核算形式,材料会计编制在仓库。财务会计科在厂长直接领导下,建立岗位负责制。全科共五人,其中科长兼会计主管一人,出纳一人,成本会计一人,销售与利润业务一人,往来结算与资金业务一人。

第二章

有关会计制度和核算办法

企业执行《小企业会计准则》，有关的会计政策和核算办法如下：

(一) 流动资产部分

1. 该企业库存现金限额核定为 2000 元，开户银行设在之江市工商银行，账号为 40234，厂长为沈培良，财务主管为王关清。

2. 材料按实际成本计价。

(1) 购入原料及主要材料中的轴承钢逐笔结转，其他材料至月终编制材料收入汇总表一次入账。

(2) 发出原材料成本按全月一次加权平均法计算，于月末编制发料凭证汇总表一次结转。

(3) 周转材料采用一次摊销法。

(4) 为了简化操作，不考虑运费中的内扣增值税问题。

3. 库存商品的收发按实际成本计价核算，采用先进先出法计算。

(二) 固定资产部分

固定资产采用平均年限法计提折旧，房屋建筑物年折旧率为 3%；机器设备年折旧率为 6%。

(三) 产品成本核算部分

产品成本计算实行厂部一级核算，材料为开始时一次投入。该厂按工艺技术过程属于复杂生产，按生产组织方式属于大量生产，但因成本管理上不需计算半成品成本，因而产品成本计算采用“品种法”。“生产成本——基本生产成本”明细账按产品品种设置，并按成本项目设专栏。其中金工车间和热锻车间所发生的费用，平时只按车间归集加工费用，月终一次全部分配计入产品成本计算单，并单独设置“加工费用”成本项目。

产品成本按月计算。计算期内发生的费用，凡能直接计入生产成本的，则直接计

入产品生产成本;不能直接计入生产成本的,则按发生地点和用途进行归集,再按生产工人工时进行分配转账。

辅助生产车间发生的费用,均在“生产成本——辅助生产成本(机修车间)”账户进行归集,月末根据提供的劳务量和车间、部门的受益情况进行分配。

期末在产品成本,按月通过实地盘点,在掌握在产品数量和加工程度的基础上,采用约当产量法计算。

(四) 收入确认部分

1. 该企业为一般纳税人,增值税税率为 17%,开具普通发票的销售业务发生时,在填制记账凭证时予以调整。纳税登记号:330114010167421。

2. 6120 油嘴、4SIA 油嘴、165F 油泵和 6120 输油泵的商品销售为企业的主营业务。

(五) 税收计算部分

1. 城市维护建设税按增值税、营业税、消费税总额的 7% 计算,教育费附加按“三税”总额的 4% 计算,于次月上缴税金时一并计算缴纳。

2. 所得税税率为 25%,每月预缴,年终汇算清缴。

(六) 利润分配部分

1. 法定盈余公积按净利润的 10% 于年末一次提取,不提取任意盈余公积。

2. 应分配给投资者的利润,按本年度可供分配利润的 80% 计算分配,其依据为各方出资比例,并于年终一次进行。

(七) 会计报表编制部分

年终,根据 12 月份各账户的发生额和余额及有关资料,分别编制年度资产负债表和利润表。

第三章

操作程序

为了便于同学们能够比较系统地掌握会计知识和技能,该套学习资料采用科目汇总表会计核算程序。其操作步骤为:

(一)根据有关账户的月初余额,开设有关总账和明细账;

(二)处理经济业务时,必须将教材中的原始凭证剪下,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,手续不齐全的应予补办,然后报账;

(三)对编制的记账凭证进行审核,经审核无误后,根据记账凭证逐笔登记序时账、明细账;

(四)定期根据记账凭证编制科目汇总表,然后根据科目汇总表登记总账;

(五)月终,根据会计制度的规定,调整应计收入、应计费用、收入分摊、成本分摊等账项,并据以编制记账凭证入账;

(六)结计所有账簿的本期发生额和期末余额,进行试算平衡,在账证、账账、账实相符的基础上编制会计报表;

(七)将会计凭证、账簿和会计报表整理好,加具封面,装订成册,归档保管。



第四章

实习资料

(一) 20××年12月1日有关账户的期初余额

库存现金	1 451.00
银行存款	787 389.84
应收票据	150 000.00
应收账款	449 810.00
湖南衡阳客车厂	125 000.00
河南周口市汽车配件公司	70 000.00
福建莆田农机公司	50 000.00
慈溪第二农机厂	40 000.00
湖南长沙汽配公司	510.00
临安内燃机厂	11 900.00
浙江省农机公司	129 400.00
之江市机电公司	23 000.00
其他应收款	14 059.00
朱震飞	500.00
行政科	1 000.00
职工食堂	10 000.00
诸云来	500.00
报刊费	745.00
财产保险费	1 314.00
原材料	814 039.70
原料及主要材料	675 218.90
其中:轴承钢 22 000 千克 2.40 元/千克	52 800.00
辅助材料	77 500.00
修理用备件	52 720.80

燃料			8 600.00
库存商品			282 280.00
6120 油嘴	14 400 套	单位成本 7.1 元	102 240.00
4SIA 油嘴	18 000 套	单位成本 3.18 元	57 240.00
165F 油泵	26 000 套	单位成本 2.10 元	54 600.00
6120 输油泵	3 100 套	单位成本 22 元	68 200.00
周转材料			101 650.16
包装物			14 080.92
低值易耗品			87 569.24
长期债券投资			140 000.00
面值(国库券)			140 000.00
固定资产			3 542 632.97
累计折旧(贷方)			399 500.00
在建工程			652 700.00
金工车间技改工程			628 700.00
D16 专用车床改造			24 000.00
工程物资			22 600.00
无形资产			180 000.00
专利权			180 000.00
累计摊销(贷方)			60 000.00
生产成本			107 381.71

成本项目	4SIA 油嘴	6120 油嘴	165F 油泵	6120 输油泵
直接材料	14 852.31	9 936.58	11 063.57	21 978.51
直接人工	2 168.94	4 476.85	6 261.68	3 834.43
加工费用	3 567.48	1 769.62	2 874.51	4 015.00
制造费用	4 725.31	3 110.48	6 946.18	5 800.26
合 计	25 314.04	19 293.53	27 145.94	35 628.20

资产合计 6 786 494.38

短期借款 180 000.00
 之江市工行借款 180 000.00
应付账款 220 250.00
 杭州钢铁厂 45 600.00

之江市农机公司	17 650.00
上海机床公司	72 000.00
沈阳北方冲剪机厂	35 000.00
浙江省金属公司	50 000.00
应付职工薪酬	78 000.00
职工工资	78 000.00
应交税费	34 484.38
应交增值税	13 672.38
应交城建税	965.78
应交所得税	19 169.82
应交营业税	124.52
应交教育费附加	551.88
应付利息	2 200.00
短期借款利息	2 200.00
其他应付款	12 100.00
之江市工业总公司	800.00
之江电器五金厂	4 000.00
杭州汽车发动机联营厂	400.00
职工教育经费	5 600.00
工会经费	1 300.00
长期借款	250 000.00
之江市工行借款	250 000.00
实收资本	5 000 000.00
资本公积	19 150.00
盈余公积	66 225.68
法定盈余公积	66 225.68
本年利润	764 384.32
利润分配	159 700.00
未分配利润	159 700.00
 负债和所有者权益合计	 6 786 494.38

(二) 20××年 1—11 月份有关账户累计发生额

主营业务收入	4 860 672.60
6120 油嘴	1 642 907.34

4SIA 油嘴	714 518.87
165F 油泵	931 790.94
6120 输油泵	1 571 455.45
其他业务收入	3 854.67
主营业务成本	3 277 882.30
6120 油嘴	1 165 614.95
4SIA 油嘴	538 228.27
165F 油泵	603 785.92
6120 输油泵	970 253.16
其他业务成本	3 405.37
营业税金及附加	17 718.60
销售费用	26 878.67
管理费用	456 833.96
财务费用	13 972.20
营业外支出(其中 21 000 元为非公益性捐赠)	41 657.07
所得税费用	261 794.78

(三) 材料目录

材料种类	计量单位	材料种类	计量单位
原料及主要材料		修理用备件	
轴承钢	千克	螺丝	只
4SIA 油嘴针阀体	只	螺帽	只
4SIA 油嘴油针	根	齿轮	只
6120 油针	根	钢珠	只
6120 交连钢油针	根	叶轮	张
165F 泵套	只	7345 轴承	根
165F 泵蕊	件	169 轴承	根
6120 输油泵顶杆套筒	个	燃料	
6120 输油泵滚轮体	只	煤	千克
6120 输油泵体	只	汽油	升
输油泵橡胶圈	个	柴油	升
输油泵防污垫圈	个	包装物	

续表

材料种类	计量单位	材料种类	计量单位
输油泵锁圈	个	165F 油泵塑料壳	只
输油泵尼龙线	米	165F 油泵纸盒	只
输油泵弹簧	个	塑料袋	只
输油泵手柄弹簧	个	木箱	只
输油泵油塞弹簧	个	165F 油泵纸箱	只
输油泵滚轮弹簧	个	4SIA 油嘴塑料壳	只
输油泵接头垫片	片	4SIA 油嘴纸盒	只
辅助材料		4SIA 油嘴纸箱	只
金属材料类		6120 输油泵箱	只
油料化工类		6120 油嘴壳	只
电器材料类		6120 油嘴纸盒	只
其他材料类		偶件套	只

(四) 业务资料

1. 1 日,收到临安内燃机厂所付的前欠货款 11 900 元。
2. 1 日,向杭州轴承钢厂购入轴承钢 6 000 千克,单价 2.50 元,货款 15 000 元,增值税 2 550 元,运费 59 元,货税款及运费以转账支票予以支付,轴承钢已验收入库。
3. 2 日,购入办公用品 417.72 元,以现金支付,该办公用品当即由各部门领用。
4. 2 日,开出转账支票支付之江电视台广告费 2 300 元。
5. 3 日,销售给天台县农机公司 6120 油嘴 800 套,单价 12.00 元;4SIA 油嘴 1 600 套,单价 4.50 元;6120 输油泵 500 套,单价 40.00 元,共计货款 36 800 元,增值税 6 256 元。货物自提,已向银行办妥委托收款手续(天台县农机公司的地址:天台县城关镇,电话:4578640,纳税登记号 331002147546034,开户银行及账号:天台县农行 4092210)。
6. 4 日,采购员诸云来报销差旅费 574.50 元,结清原借款 500 元,补付现金 74.50 元。
7. 4 日,用电汇结算方式支付给无锡油泵油嘴研究所 50 000 元,用于购买非专利技术(无锡油泵油嘴研究所的开户行:无锡市工行,账号 750628)。
8. 4 日,以转账支票予以支付孔林、姚振春第二学年电大学费 1 060 元。
9. 4 日,出现金支票,向银行提取现金 1 000 元。

10. 5日,向之江市工行借入期限为10个月的生产周转贷款100 000元,月利率为6.6‰。

11. 5日,交纳上月增值税13 672.38元,营业税124.52元,城建税965.78元,教育费附加551.88元,预交所得税19 169.82元,共计34 484.38元。

12. 5日,向杭州机床厂购进需安装的横研机一台,价款15 000元,增值税2 550元,运费320元,货税款及运费以转账支票予以支付,横研机已验收入库。

13. 7日,销售给义乌市农机公司165F油泵2 200套,单价4.00元;4SIA油嘴2 000套,单价4.30元;6120油嘴2 200套,单价10.00元;共计货款39 400元,增值税6 698元,收到银行汇票一份,面额48 000元,货物自提(义乌市农机公司地址:义乌市中路,电话:5525078,开户行:义乌市农行,账号:2550921,纳税登记号:330711010123456)。

14. 8日,以银行存款支付上月的工会经费1 300元。

15. 9日,根据工资发放汇总表从银行提取现金71 452.50元。

16. 9日,根据工资发放汇总表发放工资,并结算其代扣代垫款。

17. 9日,销售给之江市农机公司165F油泵3 000套,单价3.90元,6120输油泵1 000套,单价40.00元,6120油嘴1 500套,单价12.00元,共计货款69 700元,增值税11 849元,货物自提,收到市农机公司交来的转账支票一份(之江市农机公司地址:之江市建国路38号,电话:85654341,开户行:之江市农行,账号:746924,纳税登记号:330714010167589)。

18. 12日,机修车间领出横研机,进行安装。

19. 12日,开出信汇凭证预付给湖北十堰第二汽车制造厂购车款40 000元(湖北十堰第二汽车制造厂地址:湖北省武汉市,开户行:武汉市工行,账号:770205)。

20. 12日,开出信汇凭证予以支付前欠上海机床公司外圆磨床款72 000元(上海机床厂的开户行:上海市工行虹口区分行,账号:2233038)。

21. 15日,职工郭明预借差旅费1 000元,开出现金支票予以支付。

22. 16日,收到临安内燃机厂预付给本企业的货款20 000元。

23. 16日,收到杭州钢铁厂发来轴承钢5 000千克,单价2.60元,货款13 000元,增值税2 210元,运费227元,货税款及运费尚未支付,轴承钢已验收入库。

24. 16日,销售给安徽宣城农机公司165F油泵5 000套,单价3.80元,6120输油泵400套,单价40.00元,4SIA油嘴2 000套,单价4.50元,共计货款44 000元,增值税7 480元,代垫运费129元,以现金支付,并已办妥委托收款手续(安徽宣城农机公司地址:宣城县红军路,电话:7548210,开户行:宣城县农行,账号:75028,纳税登记号:340314809259682)。

25. 16日,收到福建莆田农机公司所支付的货款50 000元。

26. 17日,收到无锡油泵油嘴研究所寄来的有关非专利技术的资料,及本企业所

付款项的发票。

27. 18日,开出转账支票予以支付会务费1800元。

28. 19日,从之江市金属公司购入轴承钢4000千克,单价2.50元,货款10000元,增值税1700元,轴承钢已验收入库,货税款未付。

29. 19日,开出现金支票从银行提取现金800元。

30. 20日,接银行通知,支付之江市邮电局电话费1472.40元。

31. 20日,销售给临安内燃机厂6120输油泵500套,单价40.00元,共计货款20000元,增值税3400元,用现金支付运费84.50元,运费由本企业负担(临安内燃机厂地址:临安市城关镇人民路,电话:87532069,开户行:临安市工行,账号:862456,纳税登记号:330114060709218)。

32. 20日,预付给杭州轴承钢厂货款30000元。

33. 21日,用信汇结算方式支付前欠沈阳北方冲剪机厂货款35000元。

34. 21日,用转账支票支付明年上半年的财产保险费16000元。

35. 22日,销售给杭州农机公司4SIA油嘴2000套,单价4.50元,6120油嘴2000套,单价12.00元,165F油泵3000套,单价4.00元,共计货款45000元,增值税7650元,货物自提,已向银行办妥委托收款手续(杭州农机公司地址:杭州市中山路,电话:85670842,开户行:杭州市农行,账号:754621,纳税登记号:330101411805476)。

36. 22日,收到安徽宣城农机公司支付的货税款及运费51609元,存入银行。

37. 24日,销售给金华市农机公司165F油泵1200套,单价4.00元,6120输油泵400套,单价40.00元,4SIA油嘴4000套,单价4.30元,共计货款38000元,增值税6460元,货物自提,已向银行办妥托收手续(金华市农机公司地址:金华市八一北路46号,电话:2327159,开户行:金华市农行,账号:886051,纳税登记号:330702101320859)。

38. 25日,根据实地盘点发现盘盈材料1079.35元,盘亏材料1453.91元。材料盘盈盘亏,已报批准进行转账处理。

39. 25日,根据固定资产清理报告表,报废研磨机一台,原价24000元,已提折旧18400元,正常报废幼儿园招待所房屋,原价10000元,已提折旧9000元。

40. 25日,出售报废研磨机的废旧物资200元,以现金收讫。报废研磨机已经清理完毕。

41. 25日,按银行通知本期利息收入385.65元。

42. 25日,预提本月应负担短期借款利息1550元,并支付本季度短期借款利息共计3750元。

43. 25日,开出转账支票予以支付明年上半年报纸杂志费4500元。

44. 26日,按银行通知支付水费7000元,增值税910元。

45. 26日,按银行通知支付电费12706.93元,增值税2160.18元。



46. 26日,从湖北十堰第二汽车制造厂所购入的汽车已到达,通过验收投入使用。

47. 26日,郭明出差去提汽车回来报销差旅费936.90元,交回现金63.10元。

48. 26日,销售给福建莆田农机公司4SIA油嘴1000套,单价4.50元,6120油嘴3000套,单价11.00元,6120输油泵200套,单价40.00元,共计货款45500元,增值税7735元。以现金支付运费224.16元,并已办妥委托收款手续。(福建莆田农机公司地址:莆田城关,电话:6625760,开户行:莆田县农行,账号:5678029,纳税登记号:350802958070127)。

49. 26日,销售给之江市滨江区农机公司4SIA油嘴2000套,单价4.40元,6120油嘴1500套,单价12.00元,165F油泵3000套,单价3.80元,共计货款38200元,增值税6494元,货物自提,收到之江市滨江区农机公司交来转账支票一份,将其送存银行(之江市滨江区农机公司地址:之江市城中路32号,电话:86695321,开户行:之江市农行,账号:356918,纳税登记号:330114030438294)。

50. 27日,对东风机械厂投出研磨机一台,原值100000元,已提折旧48800元,评估确认价50000元,投资期限为两年。

51. 27日,用银行存款支付职工社会保险基金8077.68元。

52. 27日,开出转账支票予以支付办公楼的修缮费10400元。

53. 27日,以银行存款购入准备随时转让的延中实业股票10000股,买价100000元,佣金400元,过户费5.00元,印花税500元。

54. 27日,经确认应收湖南长沙汽配公司的货款510元无法收回,经批准确认为坏账处理。

55. 28日,结转本季应缴的房产税、车船使用税。

56. 29日,销售给某个体户4SIA油嘴200套,单价5.30元(含税,下同),6120油嘴100套,单价15.00元,165F油泵300套,单价5.00元,6120输油泵20套,单价50.00元,开出普通发票共计5060元,货税款以现金收讫,并当即将现金存入银行。

57. 29日,以现金支付有关客户的就餐费368元。

58. 29日,开出转账支票予以支付给之江市资产评估事务所(开户行:之江市建行,账户:756810)资产评估费361.50元。

59. 30日,销售给建德市农机公司6120油嘴2000套,单价12.00元,165F油泵4000套,单价4.00元,6120输油泵500套,单价45.00元,共计货款62500元,增值税10625元,货物自提,收到对方签发并由银行承兑的银行承兑汇票一份(建德市农机公司地址:建德市白沙镇城西路,电话:87642358,开户行:建德市建行,账户:743256,纳税登记号:330113147736748)。

60. 31日,结转生产产品领用包装物4460.51元。

61. 31日,结转在建工程领用的工程物资17418.19元。

62. 31日,结转长期借款的利息6352.00元。