



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

全国高职高专财会专业规划教材

财务会计综合实训

(第二版)

王 炜 主 编
王珠强 副主编



科学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

全国高职高专财会专业规划教材

财务会计综合实训

(第二版)

王 炜 主 编

王珠强 副主编

科 学 出 版 社

北 京

内 容 简 介

本书是全国高职高专财会专业规划教材之一,主要作为“财务会计实务”课程的配套实训教材。以实训为主,突出实用性,可帮助读者快速提高会计实际操作能力。

本书按照“任务引领,项目导向”的指导思想,共设计了2个训练项目、6项任务,以具体训练项目为途径培养学生的综合职业能力。本书具有以下两个方面的显著特点:一是内容新,所有内容均按照最新的企业会计准则、会计制度编写;二是体例新,把手工会计模拟实训与会计电算化模拟实训紧密地结合在一起,使其成为一个有机整体,二者可以相互验证,能很好地检验实训效果。

本书既可作为财会专业的实训教学用书,也可作为财务会计工作者的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计综合实训/王炜主编. —2版. —北京:科学出版社,2011
(普通高等教育“十一五”国家级规划教材·全国高职高专财会专业规划教材)

ISBN 978-7-03-030610-4

I. ①财… II. ①王… III. ①财务会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第046294号

责任编辑:田悦红 / 责任校对:耿 耘

责任印制:吕春珉 / 封面设计:耕者设计工作室

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>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006年1月第 一 版 开本: B5 (720×1000)

2008年3月修 订 版 印张: 13

2011年4月第 二 版 字数: 262 000

2011年4月第四次印刷 印数: 6 501~9 500

定价: 22.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈双青〉)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62138978-8007 (VF02)

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

全国高职高专财会专业规划教材编委会

主 任 梁伟样

委 员 （以姓氏笔画为序）

米 莉 孙世臣 杨 欣 张玉英 张立俊

陈 强 陈六一 陈建松 邵敬浩 侯 颖

徐 静 徐恒山 戚素文 程 坚

秘书长 王 彦

第二版前言

本书是全国高职高专财会专业规划教材之一，第一版在 2005 年由科学出版社出版，并于 2008 年进行了修订。随着高等职业教育形势的发展、社会人才需求的变化以及一些新的财经法规的颁布，会计专业急需将本学科的最新知识引入教学，为此作者又进行了全面修订，出版第二版。本版具有以下特点：

1. 按照“任务引领，项目导向”的指导思想进行整体设计，对内容重新进行了整合、序化，共设计了 2 个训练项目、6 项任务，以具体训练项目为途径培养学生的综合职业能力。

2. 从“职业能力”分析出发，紧紧围绕完成会计核算工作任务的需要来选择内容，更加体现本书内容的职业性和实践性的特点。

3. 对项目一“手工会计模拟实训”部分的经济业务内容进行了重新编写，以体现最新会计相关规范的要求，更好地适应了时代的发展和经济业务实践的变化。

4. 项目二“会计电算化模拟实训”采用用友 ERPU861 软件作为操作平台，以大量的图示直观地展现实训操作关键点，教、学、做一体，体现了工学结合、职业能力培养的主导思想。

本书具体的编写分工如下：王炜（经济学教授、注册会计师、注册资产评估师）、王守龙（副教授）、牛永芹（讲师、注册会计师）编写项目一，王珠强（经济学副教授、会计师）编写项目二。全书由王炜进行了总纂。

本书在编写过程中承蒙各高职高专院校领导和同仁的大力支持，在此一并表示感谢。由于编者水平有限，加之编写时间较紧，书中难免有不足之处，恳请广大读者批评指正。

王 炜

2011 年 1 月

修订版前言

本书是全国高职高专财会专业系列教材之一，其第一版在 2005 年由科学出版社出版发行。2006 年 2 月 15 日，财政部发布了包括 1 项基本准则和 38 项具体准则，这标志着中国与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系正式建立，对于完善我国社会主义市场经济体制、提高对外开放水平和加速中国融入全球经济都具有十分重要的意义。为了及时反映会计准则的变化，将本学科的最新知识引入教学，本书进行了重新修订。本书修订版具有以下特点：

1. 全书部分内容进行了重新编写，符合最新企业会计准则（2006 版）的规定。
2. 全书的票证格式根据《新版票据与结算凭证使用手册》进行了修订；部分内容根据《公司法》（2005 年 10 月 27 日第十届全国人大十八次会议通过）、《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过）和《关于修改个人所得税法的决定》（2007 年 12 月 29 日十届全国人大常委会第三十一次会议通过）进行了修订。
3. 部分经济业务内容进行了修订，以更好地适应时代的发展和经济业务实践的变化。
4. 由于本书的第一版得到了使用者较好的评价，故修订版的结构仍维持第一版的形式。

本书修订版由王炜（会计学副教授、注册会计师、注册资产评估师）担任主编，并负责全书编写大纲的拟定和全书的总纂、修改及定稿，王珠强（会计学副教授、会计师）担任副主编，参加编写的人员还有王守龙、杨玉龙。丁增稳副教授对本书修订版的编写提出了许多宝贵的、有建设性的指导意见，在此表示诚挚的谢意。

由于编者水平有限，加之编写时间较紧，书中难免有不足之处，恳请广大读者批评指正。

王 炜

2008 年 1 月

第一版前言

本书是全国高职高专财会专业规划教材之一，主要作为“财务会计实务”课程的配套实训教材。本书以实训为主，突出实用性，可帮助学生快速提高会计实际操作的能力。因此，它不但是一本较为新颖、全面的实训教学用书，也是一本指导从事财务会计工作者的参考书。

本书内容共分为“手工会计模拟实训”和“会计电算化模拟实训”两大部分。另有两个附录：会计基础工作规范和会计电算化工作规范。本书具有以下两个方面的显著特点：一是内容新，所有内容均按照最新的企业会计准则、会计制度编写；二是体例新，把手工会计模拟实训与会计电算化模拟实训紧密地结合在一起，使其成为一个有机整体，能很好地检验实训效果。

王炜（安徽商贸职业技术学院会计学副教授、注册会计师、注册资产评估师）担任本书主编，并负责全书编写大纲的拟定和总纂及定稿，王珠强（安徽商贸职业技术学院会计学副教授）担任副主编，参加编写的人员有宁国祥（齐齐哈尔大学会计师）、杨玉龙（安徽商贸职业技术学院会计教师）。

本书在编写过程中，得到了科学出版社及相关高职高专院校领导和同仁的大力支持，在此一并表示感谢。

虽然本书的编者都是长期从事会计理论教学和实训教学的一线教师，但由于水平所限，加上时间仓促，书中疏漏之处在所难免，恳请读者批评指正。

王 炜

2005年7月

目 录

项目一 手工会计模拟实训	1
【实训目的】	1
【实训要求】	1
【实训内容】	2
项目二 会计电算化模拟实训	119
任务一 系统管理	119
【实训目的】	119
【实训要求】	119
【实训内容】	119
任务二 基础档案设置	125
【实训目的】	125
【实训要求】	125
【实训内容】	125
任务三 总账系统初始设置	137
【实训目的】	137
【实训要求】	137
【实训内容】	137
任务四 薪资管理系统初始化	145
【实训目的】	145
【实训要求】	145
【实训内容】	145
任务五 总账系统及工资系统日常业务处理	156
【实训目的】	156
【实训要求】	156
【实训内容】	156
任务六 UFO 报表管理	167
【实训目的】	167
【实训要求】	167
【实训内容】	167
附录一 手工会计模拟实训考核参考标准	170
附录二 会计电算化模拟实训考核参考标准	171



附录三 会计基础工作规范.....	173
附录四 会计电算化工作规范	188
参考文献.....	195

项目一 手工会计模拟实训

【实训目的】

通过模拟实训，学生能够系统、全面地掌握企业会计制度和企业会计核算的基本程序和具体方法；加强学生对会计基本理论的理解、对会计基本方法的运用和对会计基本技能的训练；将会计专业知识和会计实务有机地结合在一起，学生能真正掌握填写原始凭证的方法、各种业务的处理及填写记账凭证的方法、账簿的处理及账簿登记的方法、各种报表编制的方法；学生通过与岗位要求完全相同的实训操作，培养职业意识、提高职业素质，形成工作能力，为即将从事的会计工作打下坚实的基础，学生成为理论与实际相结合的会计专业人才。

【实训要求】

（一）实训准备阶段

认真学习《会计人员工作规则》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等会计法律法规，明确证、账、表的操作标准，准备齐全实训所需的证、账、表、算盘、印鉴等用品用具。

（二）实训操作阶段

1. 建账

根据模拟实训资料所提供的相关内容，设置相关的会计科目，并在此基础上开设总分类账户、明细分类账户、现金日记账和银行存款日记账，按规定设置专栏。并将期初余额记入所设置的相关账户的余额栏内，摘要栏填写“期初余额”。

2. 审核或填制原始凭证

根据提供的资料逐笔审核原始凭证或原始凭证汇总表，需填制的原始凭证或原始凭证汇总表根据资料进行填制。

3. 编制记账凭证

根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表，编制记账凭证。

4. 登记日记账、明细账

根据有关记账凭证及所附原始凭证逐日逐笔按规定序时登记现金日记账、银行存款日记账，逐日结出现金余额、银行存款余额，以示日清月结。根据有关记账凭证及所附原始凭证或原始凭证汇总表，顺序登记有关明细账。

5. 编制科目汇总表

按旬汇总每一个会计科目的借方发生额和贷方发生额，编制科目汇总表。

6. 登记总账

根据按旬编制的科目汇总表，登记相关的总分类账。

7. 对账

根据已经登记总账的期初余额、本期发生额及期末余额编制总账余额试算平衡表，并在此基础上将总账与其所属明细账进行核对。

8. 结账

按规定结出有关账户的发生额与余额，并做出结账标记。

9. 编制会计报表

编制资产负债表、12月份的利润表和12月份的现金流量表。（现金流量表本为年度报表，但因月度现金流量表和年度现金流量表在编制原理和方法上并无区别，为简化实训工作，故本书仅以公司12月份的业务为例，编制该公司12月份的现金流量表。）

10. 整理归档

定期对所编制的会计凭证、会计报表进行加具封面、装订成册等归档整理工作。

（三）实训总结阶段

操作完毕后，撰写会计模拟实训总结报告。

【实训内容】

（一）公司概况

公司名称：芜江市长江化工有限责任公司（简称长江化工）

性质：有限责任公司，增值税一般纳税人
纳税人识别号：340208830020288
地址及电话：芜江市长江路 146 号，4846158
开户行及账号：工行赭山支行 732001260004619
主要产品：PAG、PDC。
组织机构及主要责任人：具体如表 1.1 所示。

表 1.1 公司组织机构及主要责任人一览

部门	人数	主要人员	职务
经理室	1	杨云天	总经理
办公室	2	朱卫	主任
财务部	3	钱蓓	经理
材料物资仓库	1	严实	管理员
产品仓库	1	魏强	管理员
加工车间	42	马力	车间主任
维修车间	3	毛易	车间主任
销售部	3	金鑫	销售部主任
供应部	2	孟欣	供应部主任

生产组织与工艺流程如下：

- (1) 公司下设一个基本生产车间——加工车间，一个辅助生产车间——维修车间。
- (2) 加工车间单步骤大量生产 PAG、PDC 两种产品。

(二) 公司财务会计制度的有关规定及说明

1. 会计工作组织及账务处理程序

公司会计工作组织形式采用集中核算形式，账务处理采用科目汇总表账务处理程序，按旬汇总。具体如图 1.1 所示。

2. 流动资产核算部分

- (1) 公司会计核算以人民币为记账本位币。
- (2) 公司库存现金限额为 5000 元。

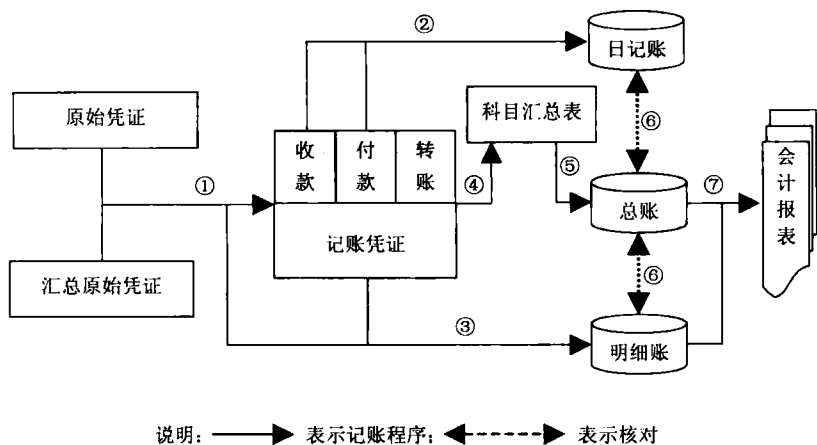


图 1.1 科目汇总表账务处理程序流程

(3) 交易性金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。在资产负债表日，交易性金融资产按照公允价值进行后续计量且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，交易性金融资产的公允价值变动计入当期损益。

(4) 公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按照账龄分析法计算确定减值损失，计提坏账准备。公司应收账款账龄及估计减值损失率如表 1.2 所示。各项其他应收款不计提坏账准备。

表 1.2 公司应收账款账龄及估计减值损失率

序号	应收账款账龄	估计减值损失率/%
1	未过期	0.1
2	过期6个月内	0.5
3	过期9个月内	1
4	过期12个月内	3
5	过期1年以上	5

(5) 原材料中原料及主料的日常收发按计划成本计价核算，收入材料实际成本与计划成本的差异逐笔结转，材料成本差异按原料种类分别核算。材料成本差

异率月末计算。发出材料的计划成本应负担的成本差异于月末一次结转。原材料中其他材料的日常收发按实际成本计价核算。

(6) 周转材料采用实际成本计价核算, 摊销采用一次转销法。

(7) 产成品的收发按实际成本计价核算, 发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均法计算。

(8) 期末, 存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 使存货成本高于可变现净值的, 按单个存货项目计提存货跌价损失准备。

3. 非流动资产核算部分

(1) 公司采用年限平均法计提固定资产折旧。房屋建筑物类月折旧率为 0.2%, 机器设备类月折旧率为 0.5%。

(2) 公司对使用寿命有限的无形资产, 以其成本扣除预计残值后的金额, 在预计的使用年限内采用直线法进行摊销。

4. 产品成本核算部分

(1) 公司成本核算采用公司一级成本核算形式。产品成本计算采用品种法。

(2) 本公司设置三个成本项目: 直接材料、直接人工和制造费用。

(3) 生产不同产品共同耗用同一种材料, 按定额耗用量比例分配。

(4) 车间生产工人工资按产品生产工时比例在产品间进行分配。

(5) 基本生产车间单独设账核算制造费用, 按照产品生产工时比例分配。

(6) 辅助生产车间不单独设账核算制造费用。

(7) 辅助生产费用采用直接分配法予以分配。

(8) 月末在产品成本采用约当产量法计算, 完工程度均为 50%, 产品所耗原材料均为开工时一次投入。

5. 税金及附加核算部分

(1) 增值税。本公司为增值税的一般纳税人, 税率为 17%。公司在采购与销售过程中所支付的运费, 可根据运输部门的发票, 以 7% 的扣除率计算增值税的进项税额予以扣除。

(2) 企业所得税。本公司的企业所得税税率为 25%, 其会计核算采用“资产负债表债务法”。

(3) 个人所得税。公司职工应负担的个人所得税由公司代扣代缴。

(4) 其他税金及附加。公司营业税率为 5%; 城市维护建设税按流转税额的

7%计算;教育费附加按流转税额的 3%计算。

6. 其他

(1) 本书中原始凭证所涉及的业务印章一律省略,并假设主管、经手人已签字盖章。

(2) 计算中要求精确到小数点后 2 位,尾差按业务需要进行调整。

(3) 公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则(2006)》。

(4) 公司执行财政部国家税务总局《关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》(财税[2008]170 号)。

(三) 2010 年 12 月 1 日期初余额及相关资料

(1) 有关总分类账及其明细分类账户期初余额如表 1.3 所示。

表 1.3 总分类账及其明细分类账户期初余额

金额单位: 元				
总 账 账 户	二 级 账 户	明 细 账 户	余 额 方 向	期 初 余 额
库存现金			借	4 000.00
银行存款			借	332 874.00
其他货币资金			借	82 830.00
		存出投资款	借	82 830.00
交易性金融资产			借	8 000.00
	债券		借	8 000.00
		华光公司	借	8 000.00
应收票据			借	60 000.00
		金鼎公司	借	50 000.00
		五一公司	借	10 000.00
应收账款			借	92 000.00
		农发公司	借	80 000.00
		红光公司	借	2 000.00
		南江公司	借	10 000.00
坏账准备			贷	900.00
预付账款			借	40 000.00
		环亚公司	借	40 000.00
原材料			借	57 000.00
	原料及主料		借	48 000.00

续表

总 账 账 户	二 级 账 户	明 细 账 户	余 额 方 向	期 初 余 额
		苯胺	借	40 000.00
		TPP	借	8 000.00
	其他材料		借	9 000.00
		修理用配件	借	9 000.00
周转材料			借	8 750.00
	包装物		借	3 000.00
	低值易耗品		借	5 750.00
库存商品			借	118 500.00
		PAG	借	85 000.00
		PDC	借	33 500.00
材料成本差异			借	740.00
		苯胺	借	640.00
		TPP	借	100.00
长期股权投资			借	150 000.00
	东方公司		借	150 000.00
		成本	借	150 000.00
持有至到期投资			借	100 000.00
	徽瑞公司债券		借	100 000.00
		成本	借	125 000.00
		利息调整	贷	25 000.00
固定资产			借	6 240 000.00
累计折旧			贷	122 000.00
在建工程			借	400 000.00
		厂房扩建工程	借	400 000.00
无形资产			借	750 000.00
		专利权	借	750 000.00
累计摊销			贷	150 000.00
短期借款			贷	80 000.00
应付票据			贷	40 000.00
		扬子公司	贷	40 000.00
应付账款			贷	30 000.00
		中天公司	贷	30 000.00
应交税费			借	277 750.00
		未交增值税	贷	20 000.00

续表

总 账 账 户	二 级 账 户	明 细 账 户	余 额 方 向	期 初 余 额
		应交城建税	贷	1 400.00
		应交个人所得税	贷	250.00
		应交所得税	借	300 000.00
		应交教育费附加	贷	600.00
其他应付款			贷	1 000.00
		存入保证金	贷	1 000.00
应付利息			贷	672.00
长期借款			贷	1 500 000.00
		技术改造借款	贷	1 000 000.00
		厂房扩建借款	贷	500 000.00
实收资本			贷	4 850 000.00
资本公积			贷	12 000.00
盈余公积			贷	740 000.00
		法定盈余公积	贷	740 000.00
本年利润			贷	1 223 500.00
利润分配			贷	75 000.00
		未分配利润	贷	75 000.00
生产成本			借	102 628.00
	基本生产成本		借	102 628.00
		PAG	借	72 509.00
		PDC	借	30 119.00

(2) “原材料——原料及主料”期初余额明细资料如表 1.4 所示。

表 1.4 原材料——原料及主料期初余额

名称	编号	计量单位	数量	计划单价	金额/元
苯胺	L01	吨	8	5 000.00	40 000.00
TPP	L02	吨	20	400.00	8 000.00
合计					48 000.00

(3) “库存商品”期初余额明细资料如表 1.5 所示。