



21世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

新编会计综合实训

张 皓 主编

XINBIAN KUAJI ZONGHE SHIXUN



南京大学出版社



21 世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

新编会计综合实训

	张 皓	主 编
李蕊爱	张 巍	副主编
	张彩花	主 审

南京大学出版社

内 容 简 介

本教材是与会计专业课程配套的实训教材,旨在缩短学生由学习到工作的适应时间,帮助学生尽快在不同行业不同会计工作岗位进入角色。

本教材共包括六章,实训内容包括四大企业类型——集团公司、建筑企业、工业企业、流通企业。全书内容完整、业务全面、结构新颖,且教学内容可自由选择。

本教材既可作为高等院校财经及相关专业的实训教学用书,也可以作为相关专业及社会会计从业人员的培训参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计综合实训 / 张皓主编. — 南京: 南京大学出版社, 2011.12

21 世纪立体化高等院校规划教材. 经管系列
ISBN 978-7-305-08941-1

I. ①新… II. ①张… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 205040 号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

从 书 名 21 世纪立体化高等院校规划教材·经管系列
书 名 新编会计综合实训
主 编 张 皓
策划编辑 梁媛媛
责任编辑 文幼章
审读编辑 陈家霞

照 排 北京圣鑫旺文化发展中心
印 刷 常熟市华通印刷有限公司
开 本 787×1092 1/16 印张 20.25 字数 324 千字
版 次 2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-305-08941-1
定 价 38.00 元

发行热线 025-83594756 83686452
电子邮箱 Press@NjupCo.com
Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前言

教学改革,教材先行。本教材以真实经营过程的业务材料为核心,对各经营环节的具体操作要求、操作结果尽量用真实的凭证反映,突出创新性和实用性,通过实例引导学生从被动学习转为主动学习,从而有利于提高学生的综合素质,培养学生的科学思维方式及创新能力,体现了“实用是学生学习最好的动力”。本教材的资料编排原则是“以原始凭证为载体,以典型业务为核心,以理论知识为背景,以方便教学为目的”。

本教材具有以下特点。

1. 内容完整

本教材中的资料主要选自实务中的典型经济业务,体系完整,仿真度高,贴近实际;行业主要选取了集团公司(投资业务)、建筑企业、工业企业和流通企业。一般的实训教材主要将工业企业作为实训重点,也有涉及流通企业的,但极少有涉及建筑企业和集团公司的,这给很多想在建筑企业和集团公司谋职的学生和人员带来了不便。本教材弥补了这个缺陷。

2. 业务全面

本教材在设计安排实训内容时,重点考虑了教学时间问题,在内容编排上更加新颖、全面、实效。也就是说,学生在原有实训教学时间内可以完成更多的实训内容。例如,在实务中,建筑行业生产周期一般都比较长,为了使學生既可以掌握全部经济业务流程,又不必重复相同的经济业务,本教材将建筑子公司的经济业务生产周期压缩为9个月,其中1个月为工程准备阶段,8个月为工程周期,年底完工。同时,经济业务还考虑到了路基工程、隧道工程、桥梁工程和采石工程等实务中常见的典型业务,这样学生就可以在正常的实训教学时间内熟悉全部的经济业务,为将来从事相关工作打下坚实的基础。

3. 结构新颖

本教材虽然涉及四大类经济业务,但是在内容编排上避免了业务的雷同性,业务范围广而精,在不同行业企业处理方法相同的经济业务只会在一个实训内容中出现。这样,既保证了学生能够学到全部的会计业务处理方法,又避免了重复劳动。因此,在相同的教学时间内,学生可以学到更多、更全面的知识。

4. 教学内容可以自由选择

本教材虽然涉及四大行业内容,但是各实训内容之间相对独立,这也是我们选择以集团公司名义组织教学内容的本意。教师可以根据学生专业的特点重点安排训练全部或一部分实训业务。例如,工程建筑类学校的会计专业可以独立训练建筑子公司的经济业务。本教材在内容编排上可操作性强,更加突出了创新性和实用性。

本教材由张皓担任主编,设计编写方案,并对全书进行总撰和修改;张彩花担任主审,对书稿进行内容和格式的审核;李蕊爱、张巍担任副主编,对教材编写方案和实训内容的衔接提出了许多中肯的建议。具体编写分工是山西财经大学会计学院张皓编写第一、第二、第六章;山西交通职业技术学院经济管理系张彩花编写第三章;华中农业大学张巍编写第四章;山西财经大学会计学院李蕊爱编写第五章。

本教材在编写过程中,得到了南京大学出版社的大力支持和帮助,在此一并表示感谢!如果读者对本教材有不同意见或好的建议,敬请提出,我们将根据建议对教材进行不断的改进和完善。联系邮箱:zh-88@sohu.com。

编 者

尊敬的老师：

您好！

请您认真、完整地填写以下表格的内容(务必填写每一项) ,索取相关图书的教学资源。

教学资源索取表

书 名				作者名	
姓 名		所在学校			
职 称		职 务		讲授课程	
联系方式	电 话：E - mail：				
地址(含邮编)					
贵校已购本教材的数量(本)					
所需教学资源					
系/院主任姓名					

系/院主任：_____（签字）
（系/院办公室公章）
20 ____年____月____日

注意：

① 本配套教学资源仅向购买了相关教材的学校老师免费提供。

② 请任课老师认真填写以上信息,并请系/院加盖公章,然后传真到(010)62010948 或 (010)80115555 转 735253 索取配套教学资源。也可将加盖公章的文件扫描后,发送到 presshelp@126.com 索取教学资源。

目 录

第一章 实训业务及操作要求 / 1

- 一、实训目的和要求 / 1
- 二、实训内容 / 1
- 三、实训注意事项 / 8
- 四、实训考核要求 / 10
- 五、会计科目表 / 12
- 六、实训材料数量统计 / 14

第二章 集团公司实训资料 / 15

- 一、集团公司基本情况 / 15
- 二、企业会计制度 / 15
- 三、建账资料 / 16
- 四、实训程序及要求 / 18
- 五、主要经济业务及原始凭证 / 19

第三章 建筑子公司实训资料 / 77

- 一、建筑子公司基本情况 / 77
- 二、企业会计制度 / 77
- 三、基础业务资料 / 78

四、建账资料 / 79

五、实训程序及要求 / 80

六、主要经济业务及原始凭证 / 80

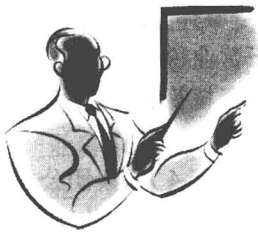
第四章 工业子公司实训资料 / 165

- 一、工业子公司基本情况 / 165
- 二、企业会计制度 / 165
- 三、建账资料 / 166
- 四、实训程序及要求 / 171
- 五、主要经济业务及原始凭证 / 171

第五章 流通子公司实训资料 / 237

- 一、流通子公司基本情况 / 237
- 二、企业会计制度 / 237
- 三、建账资料 / 238
- 四、实训程序及要求 / 239
- 五、主要经济业务及原始凭证 / 240

第六章 实训材料 / 295



第一章

实训业务及操作要求

一、实训目的和要求

1. 实训目的

为了进一步掌握会计核算的工作程序,我们以一家集团公司的实际经济业务为实训材料,设计了这套模拟实验。要求学生在实训教师的指导下,独立完成从建账开始,经过填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账与对账,到编制报表的全部会计核算工作,并按照会计档案管理的要求,加以分类整理,装订成册,最后统一交存归档保管。

2. 实训地点

综合实训既可以在会计模拟实验室进行,也可以在教室进行;既可以利用本实训资料进行手工实验,也可以利用本实训资料进行电算化实验。

3. 实训用品

学生实习前要准备好所需要的各种实训用品,包括粘贴纸、口取纸、胶水、专用记账笔、直尺、裁纸刀等。

4. 操作说明

为了使学生既可以全面掌握会计实务操作规范,又可以不大量重复操作,本实训特进行如下设计。

- (1) 特种日记账设立两个:现金日记账、银行存款日记账。
- (2) 总分类账需要全部设立。
- (3) 三栏式明细分类账主要设置应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、应交税费、利润分配等。
- (4) 数量金额式明细分类账主要设置原材料、材料采购、库存商品、周转材料等。
- (5) 借方多栏式明细分类账主要设置管理费用、制造费用、生产成本、辅助生产成本、工程施工等。
- (6) 贷方多栏式明细分类账主要设置主营业务收入、其他业务收入等。
- (7) 其他明细分类账的设置根据情况决定。

二、实训内容

兴华集团股份有限公司是一家股份制企业,集团公司由控股子公司华兴设备制造股份有限公司、全资子公司华顺路桥建设股份有限公司、参股子公司华盈物流配送股份有限公司组成。集团公司的业务涉及工业、建筑业和流通业三大行业。控股子公司华兴设备制造股份有限公司是



第一章 实训业务及操作要求

增值税一般纳税人,全资子公司华顺路桥建设股份有限公司是营业税一般纳税人,参股子公司华盈物流配送股份有限公司是混业经营公司。各公司的详细情况将在每一章中具体介绍。

(1) 集团公司业务。兴华集团股份有限公司成立于2009年1月,属于营业税一般纳税人,主要从事对外投资、资产出租业务。其主要经济业务包括资本核算业务、投资核算业务、债务核算业务、费用核算业务、纳税核算业务、报表编制业务(含合并报表)等。

(2) 工业公司业务(控股公司)。华兴设备制造股份有限公司成立于2009年4月,集团公司控股比例为70%,属于增值税一般纳税人。其主要业务包括材料核算业务、薪酬核算业务、成本核算业务、销售核算业务、损益核算业务、利润分配核算业务、报表编制业务等。

(3) 建筑公司业务(全资子公司)。华顺路桥建设股份有限公司成立于2009年12月,集团公司控股比例为100%,是营业税一般纳税人。其主要业务包括材料核算业务、建筑业成本核算业务、薪酬核算业务、各种税费核算业务、业务成果核算业务、报表编制业务等。

(4) 流通公司业务(参股公司)。华盈物流配送股份有限公司成立于2009年5月,集团公司参股比例为20%,是混业经营的小型企,属于增值税一般纳税人。其主要业务包括商品购销核算业务、运输服务核算业务、利润分配核算业务、报表编制业务等。

每个公司的经济业务笔数均控制在40笔左右,目的在于使学生尽可能训练各种不同企业的典型经济业务。指导教师可以根据学生的情况和教学课时,选择全部或部分公司业务带领学生进行训练。此外,本实训资料的每章内容均可独立进行实训。

(一) 集团公司的主要经济业务

业务1 12月1日,集团公司收到北京三星股份有限公司此前认购的面值为1元的5 000万股认股款,每股认股价3元。该款项已存入银行。

业务2 12月1日,将集团公司临街自用门面房出租给长江计算机销售公司。集团公司投资性房地产采用成本计量模式计量。该房屋的账面原值为90 000元,已提折旧5 000元,转换当日其公允价值为80 000元。每月协议租金为2 000元,本月租金已经收到并存入银行。

业务3 12月1日,集团公司向工商银行长江市分行滨河支行借入3个月期限的借款50万元,作为经营周转资金,存入开户银行。

业务4 12月2日,通过集团公司在国泰君安证券股份有限公司长江市营业部开设的股票投资账户,购买股票40万股,每股25元(其中,包含已宣告但未发放的不含税股利20万元),支付手续费等2万元。不准备长期持有。

业务5 12月2日,开出转账支票,预付2011年度网络宽带费9 000元。

业务6 12月3日,集团公司决定对北京筑路机械股份有限公司进行长期投资,认购该公司公开发行的面值为1元的股票1 000万股,每股认股价3元。集团公司开出转账支票,支付认股款3 000万元,其他相关费用由北京筑路机械股份有限公司承担。

业务7 12月3日,集团公司缴纳11月份的营业税、城市维护建设税及教育费附加。

业务8 12月6日,集团公司开出转账支票,支付住房公积金28 000元。

业务9 12月6日,上缴工会经费,缴纳职工个人和企业共同负担的五项保险费。

业务10 12月8日,用转账支票支付集团公司会议室装修费5 500元。

业务11 12月8日,在集团公司开设的投资基金账户购买基金400万元。

业务12 12月9日,集团公司开出一张转账支票,支付下年度汽车保险费2 500元、财产保险费12 500元。

业务 13 12 月 10 日,开出转账支票,支付本月的取暖费 22 600 元(含 13% 增值税)。

业务 14 12 月 10 日,收到银行转来的同城委托专用发票,支付电话费 2 200 元。

业务 15 12 月 13 日,集团公司将一台不需用的办公设备(复印机)出售,取得变价收入 4 000 元并存入银行,结转固定资产清理损益。

业务 16 12 月 14 日,收到已宣告发放的股利 20 万元。

业务 17 12 月 14 日,集团公司开出转账支票,购买用于经营租赁业务的压路机 5 台,每台含税单价 11.7 万元。

业务 18 12 月 15 日,集团公司将新购买的 5 台压路机出租给个人,收取本月租金现金 12 万元。

业务 19 12 月 15 日,开出转账支票预付下年度上半年报刊费 4 800 元。

业务 20 12 月 16 日,一笔短期借款到期,银行从集团公司账户中直接扣除本息。

业务 21 12 月 22 日,报销从北京王府井新华书店邮购的会计工具书 200 元,交财务科使用。

业务 22 12 月 22 日,收到全资子公司华顺路桥建设股份有限公司支付的设备租赁费。在 4 月 11 日,集团公司资产运作部将部分设备出租给子公司,其中,隧道施工租用重型自卸车 5 辆,支付租金 80 万元;桥梁施工租用钻桩机 4 台,支付租金 20 万元。每月 22 日支付租金,本月租金已经收到并存入银行。

业务 23 12 月 23 日,报销办公室业务招待费 500 元,以现金支付。

业务 24 12 月 23 日,集团公司将活期存款资金全部使用,收到活期存款利息 1 500 元。

业务 25 12 月 24 日,集团公司将业务活动收取的现金 12 000 元存入银行。

业务 26 12 月 24 日,集团公司开出转账支票,支付电费。

业务 27 12 月 27 日,临时盘点库存现金,发现短款 100 元,领导组决定由出纳个人赔偿。

业务 28 12 月 27 日,收到出纳南小龙个人赔款现金 100 元。

业务 29 12 月 27 日,由开户银行代付房产税、土地使用税、车船使用税。

业务 30 12 月 29 日,集团公司预缴本月企业所得税。

业务 31 12 月 29 日,为规避年末风险,集团公司委托赎回基金,已经到账。

业务 32 12 月 29 日,按照人事部文件规定,集团公司报销会计人员张俊函授本科学历的 70%,其余部分由个人承担。

业务 33 12 月 30 日,集团公司固定资产计提折旧,投资性房地产计提折旧。

业务 34 12 月 31 日,集团公司结算本月借款利息。

业务 35 12 月 31 日,集团公司持有的股票收盘价为 30 元,调整其差额。

业务 36 12 月 31 日,集团公司期末结账。

(二) 建筑子公司的主要经济业务

业务 1 4 月 1 日,北长高速项目经理部(以下简称项目部)开始进行工程开工前期准备工作,按照合同收到工程发包单位北长高速公路股份有限公司(以下简称北长公司)的工程预付款 2 000 万元。

业务 2 4 月 5 日,公司从银行提取现金 62 万元,准备向村民支付征地补偿费等。

业务 3 4 月 12 日,项目部租用民房一栋,用现金支付租金 2 万元。

业务 4 4 月 13 日,项目部开出转账支票,支付职工食堂购置各种用具费用 12 000 元。

业务5 4月13日,公司开出转账支票,支付购入各种建筑材料款,总计含税价23.4万元,用于建造临时设施。

业务6 4月16日,购买的建筑材料运到,验收合格,项目部全部领用,用于临时设施修建。

业务7 4月18日,项目部签订长期供货合同购买的一批工程项目用主要材料、机械配件、燃料、周转材料等物资到货,验收合格。货款未结算。

业务8 4月22日,公司开出转账支票购买临时设施修建配套设备,价值3.51万元,已经用于设施修建。

业务9 4月22日,从其他项目部调员工发生差旅费共计54 000元,以现金支付。

业务10 4月23日,从其他项目部调设备发生运费36 530元,开出转账支票支付。

业务11 4月23日,以现金支付项目部职工户外作业补贴17.50万元,发放职工生活困难补助58 600元。

业务12 4月24日,征地费用、青苗补偿款共计29万元,以现金支付给当地河口村。

业务13 4月25日,为工程施工搭建的临时设施价值共计30万元,交付使用。其中,以现金支付建设工人工资2万元,以转账支票支付水费10 900元。

业务14 4月25日,华东路基建设公司分包的路基工程造价确认为2 000万元,项目部预付工程款200万元。

业务15 4月28日,收到北长公司代购的一批工程用主要材料,其中,钢材1 100万元,水泥900万元。

业务16 5月28日,领用并一次性摊销工程所用模板成本344 000元,其中,隧道承担80%,桥梁承担20%。

业务17 5月31日,摊销临时设施成本。

业务18 6月20日,根据项目部材料库领用材料统计表核算并分摊材料成本。

业务19 6月28日,项目部领用劳动保护品80 000元,开出转账支票支付电话费20 300元。

业务20 6月29日,项目部开出转账支票支付电费100万元,其中,照明用电5万元,机械保障队用电95万元。

业务21 6月30日,提取固定资产折旧费用80万元,其中,管理用固定资产8万元,机械保障队施工机械72万元。

业务22 6月30日,用转账支票支付施工机构调遣费20万元、路基工程定位复测费10万元、大桥试验检验费17万元、隧道施工材料二次转运费10万元。

业务23 6月30日,摊销临时设施成本(以后各月相同,业务略)。

业务24 6月30日,第一合同执行阶段,北长公司支付工程款3 000万元。

业务25 6月30日,公司开出转账支票支付购料款。

业务26 6月30日,第一阶段合同完工,北长公司年度结算工程计价5 000万元。北长公司根据计价情况代扣营业税、城建税、教育费附加,按计价款5%扣除质量保证金。

业务27 6月30日,核算并分配第二季度职工工资365万元,其中,隧道直接施工人员工资150万元,桥梁直接施工人员工资120万元,机械保障队人员工资60万元,采石场人员工资15万元,经理部管理人员工资20万元。核算并分配“五险一金”。

业务28 6月30日,合同第一阶段,根据机械保障队统计台账,计算各核算对象耗用量分配机械作业成本,机械保障队本年度共计发生辅助生产成本11 003 000元。

业务29 6月30日,合同第一阶段,采石场开采片石34 230方,大桥领用16 230方,隧道领

用 18 000 方。

业务 30 6 月 30 日,按各成本核算对象直接费用比例分配间接费用。

业务 31 6 月 30 日,合同执行第一阶段,经计划、技术、财务等部门综合测算,完成合同尚需成本 15 902 295 元。计算确认合同第一阶段项目成本。

业务 32 6 月 30 日,确定项目的完工进度、合同收入与合同费用。

业务 33 6 月 30 日,计算应缴纳的各种税费。

业务 34 7 月 15 日,通过银行账户划拨,发放职工工资。

业务 35 9 月 12 日,华东路基建设公司完成造价为 2 000 万元的路基工程,验收合格。公司已经办理了验工计价手续,开出转账支票支付工程款 1 800 万元。

业务 36 10 月 10 日,核算并分配第二季度职工工资 32 万元,其中,隧道直接施工人员工资 20 万元,桥梁直接施工人员工资 10 万元,经理部管理人员工资 2 万元。核算并分配“五险一金”。

业务 37 10 月 15 日,通过银行账户划拨,发放职工工资。

业务 38 12 月 15 日,工程进入收尾验收阶段,工程部开出转账支票缴纳工程部职工的“五险一金”。

业务 39 12 月 30 日,开出银行转账支票支付隧道工程后续水、电等费用。

业务 40 12 月 30 日,合同执行第二阶段结束,北长公司计价 3 000 万元,按计价款的 5% 扣除质量保证金及税款,并全额扣回预付工程款,支付工程款 300 万元。

业务 41 12 月 30 日,按各成本核算对象直接费用比例分配间接费用。

业务 42 12 月 30 日,工程进入收尾验收阶段,根据领料单统计分配工程专用材料费用。

业务 43 12 月 30 日,工程项目全部完工,验收合格,计算确认该项目的合同收入与合同费用。

业务 44 12 月 31 日,工程完工,冲销“工程施工”和“工程结算”账户余额。

业务 45 12 月 31 日,开出转账支票预缴所得税,并进行年末结账。

(三) 工业子公司的主要经济业务

业务 1 12 月 1 日,收到武汉钢铁集团股份有限公司发来 10 月预订的钢丝网 200 吨,单价 5 200 元/吨。货款和税费未付,该批钢丝网已经验收入库。

业务 2 12 月 2 日,本月 1 日收到的钢丝网质量不完全符合标准但可以使用,经交涉,武汉钢铁集团股份有限公司同意给予 2% 销售折让。对该次采购责任人员张平罚款 500 元。

业务 3 12 月 3 日,厂办李明出差回来报销差旅费 1 000 元。他曾经于 11 月 20 日为此次出差借款 2 000 元,退回现金 1 000 元,出纳收讫。

业务 4 12 月 3 日,仓库交来本月各部门领用周转材料的领料单。

业务 5 12 月 4 日,出纳从银行取回委托付款回单,该单据显示银行已经支付长江网通股份有限公司上月电话费 3 280 元。

业务 6 12 月 4 日,根据采购计划,公司从鞍山钢铁公司购买钢丝网 500 吨,合同上标明价格为 4 800 元/吨。对方要求公司预付货款的 10% 作为定金。公司开具一张转账支票进行结算。

业务 7 12 月 5 日,公司出售镀锌围栏网 150 000 平方米给江苏铁路局路桥公司,单价 200 元/平方米。货物已经发出,并且代垫运费 20 000 元。货款未收。

业务 8 12 月 10 日,收到江苏铁路局路桥公司寄来的银行汇票。该票据用来清偿 12 月 5

日其所欠的货款和运费。

业务9 12月10日,出纳从银行取回的委托付款回单上显示银行已经向长江网通股份有限公司代付本月通信费2万元。

业务10 12月11日,公司从长江市晨星文具用品公司购买打印纸500箱,单价220元/箱,增值税税率17%,运费300元。其中,20箱被办公室领用,剩下的全部入库。出纳开出转账支票支付货款和增值税。

业务11 12月11日,人力资源部委派表面处理车间王栋参加职业技能培训,相关费用3000元,由职工教育经费列支。王栋到财务部门办理借款,出纳以现金支付。

业务12 12月15日,王栋培训回来,报销培训及差旅费用3000元。

业务13 12月18日,报销职工医保外的医疗费用3000元,用银行转账方式付讫。

业务14 12月19日,剪切车间出现工伤事故——工人王大庆手臂重伤,送到湖北省人民医院治疗。该车间主任李原预借医疗费15000元。公司开出支票支付。

业务15 12月20日,武汉钢铁集团股份有限公司寄来费用清单,显示从今年10月开始委托它们加工的用于厂房维修的塑钢横梁,本月加工费5000元,产品尚未完工。出纳开出转账支票付讫。

业务16 12月21日,新剪切厂房建设工程部开出领料单,从仓库领用钢丝网10吨,用于新剪切厂房的建设。

业务17 12月21日,报销剪切车间王玲探亲差旅费500元,出纳用现金付讫。

业务18 12月22日,剪切车间请武汉重型机床厂的技术工人对该车间的车床进行修理,发生费用30000元,增值税5100元。出纳用转账支票付讫。

业务19 12月28日,收到江苏铁路局路桥公司寄来的银行汇票一张,用来支付前欠货款540000元。出纳填写进账单并将该票据交给开户行进账。

业务20 12月28日,本月销售给中铁四局镀锌围栏网15000平方米,单价180元/平方米;防护围栏网10000平方米,单价300元/平方米;透景围栏网8000平方米,单价200元/平方米。已经发出货物,对方将在1个月内付款。

业务21 12月30日,根据人力资源部计算结果记录本月工资费用,下月15日发放工资。

业务22 12月30日,根据本月工资应发数计提当月职工福利、工会会费。

业务23 12月30日,根据人力资源部和后勤部门报来的扣款情况,在当月工资中扣回部分款项。

业务24 12月30日,生产管理部门经研究决定对部分车间工作人员进行处罚:表面处理车间张翔上班迟到多次,从工资中扣款500元;表面处理车间生产进度滞后于生产计划,从车间主任李原工资中扣款1000元;扣回何平借款1500元。

业务25 12月30日,经财务部门和仓库管理人员实地盘点后,本月材料盘点结果如下:钢丝网盘盈10吨;打印纸盘亏30箱;文具笔盘亏100支。待有关管理部门给出处理意见后再做处理。钢丝网最近一次买入的单价为5000元/吨。

业务26 12月30日,本月固定资产盘点结果如下:剪切机床盘盈1台,估价50000元。电脑盘亏2台,账面原值9000元,已经计提折旧3000元。待有关管理部门给出处理意见后再做处理。

业务27 12月30日,对于材料的盘点结果,厂办给出如下处理意见:钢丝网盘盈,属于管理失误,估价45000元入账;打印纸和文具笔盘亏,管理员金友有过失赔偿500元,其余单位承担

(金友赔偿 500 元对应的材料成本差异计入管理费用)。

业务 28 12 月 30 日,对于固定资产的盘点结果,厂办给出如下处理意见:剪切机床盘盈作为以前年度损益调整;电脑盘亏,由保险公司赔偿 4 000 元,其余由公司承担。

业务 29 12 月 30 日,经相关管理部门批准,报废表面处理车间使用的镀锌设备一台,账面原值 120 000 元,已提折旧 9 000 元。

业务 30 12 月 30 日,报废固定资产清理费用 300 元。出纳用现金付讫。

业务 31 12 月 30 日,对报废固定资产有过失的个人王亦非罚款 1 000 元。现金收讫。

业务 32 12 月 30 日,报废固定资产残值收入 1 500 元,现金收讫。该资产处理完毕。

业务 33 12 月 30 日,新剪切厂房完工,办理转固定资产手续。

业务 34 12 月 31 日,根据本月固定资产账目情况,计提本月固定资产折旧。

业务 35 12 月 31 日,本月领用钢丝网情况汇总。

业务 36 12 月 31 日,本月表面处理车间领用锌锭 150 吨。

业务 37 12 月 31 日,本月钢柱领用情况汇总。

业务 38 12 月 31 日,出纳从银行取回的委托付款回单上显示支付本月水费 120 000 元,电费 200 000 元。

业务 39 12 月 31 日,结转周转材料成本差异。

业务 40 12 月 31 日,根据本月生产相关信息结转本月辅助生产成本。

业务 41 12 月 31 日,根据本月生产相关信息结转制造费用。

业务 42 12 月 31 日,根据本月生产相关信息结转本月完工产品成本。

业务 43 12 月 31 日,根据本月相关信息结转本年利润。

业务 44 12 月 31 日,根据本月相关信息计算当期所得税。

业务 45 12 月 31 日,计提法定盈余公积,并结账。

(四) 流通子公司的主要经济业务

业务 1 12 月 1 日,以库存现金购入财务处办公用品 100 元。

业务 2 12 月 2 日,签发一张转账支票购入 A 商品,增值税专用发票列示:单价 409.5 元,数量 1 000 件,价款 409 500 元,税额 69 615 元。商品已经验收入库。

业务 3 12 月 3 日,付给职工张三出差暂借款 1 000 元。

业务 4 12 月 4 日,销售给长江市壁生辉有限公司 A 商品 500 件,已经取得开户银行的收账通知。

业务 5 12 月 5 日,从银行提取现金 157 300 元,以备发工资。

业务 6 12 月 6 日,用库存现金发放本月职工工资 157 300 元。

业务 7 12 月 7 日,签发一张转账支票,偿还前欠长业贸易公司款项 60 600 元。

业务 8 12 月 8 日,用银行存款缴纳上月应交税费 69 800 元。

业务 9 12 月 10 日,经批准,用库存现金发放职工王月的困难补助金 500 元。

业务 10 12 月 10 日,收到接受长江市壁生辉有限公司委托的物流配送劳务收入款 2 000 元。款项已存银行。

业务 11 12 月 11 日,开出销货发票,售给长江市拖拉机厂 B 商品 100 件。货已发出,款未收到。

业务 12 12 月 11 日,开出转账支票一张,从长江物贸公司(小规模纳税人)购入 D 商品 600



件,含税单价 2 元/件。货物已经验收入库。

业务 13 12 月 12 日,收到银行转来金城实业公司还欠款的收账通知。

业务 14 12 月 12 日,向长江贸易公司出售 B 商品 600 件,单价 150 元/件。已收到银行收账通知。

业务 15 12 月 13 日,公司对现金突击盘点,发现库存现金实有数较现金日记账多出 20 元。

业务 16 12 月 14 日,采用现款结算方式向伟业房地产公司出售 C 商品 1 000 件,单价 15 元/件。交易已经完成。

业务 17 12 月 14 日,签发转账支票一张,金额 1 000 元,预付明年全年的报刊订阅费。

业务 18 12 月 16 日,前述现金长款,经批准转为营业外收入处理。

业务 19 12 月 17 日,用开户银行转账支票支付前欠星星商贸公司的款项。

业务 20 12 月 19 日,用银行支票购入办公设备一台,价税合计 58 500 元。

业务 21 12 月 19 日,职工王亮报销差旅费 1 680 元,退回现金 500 元。

业务 22 12 月 20 日,向长江贸易公司出售 A 商品 1 000 件,单价 500 元/件。已收到银行收账通知。

业务 23 12 月 25 日,以转账支票支付经营用设备修理费 2 250 元。

业务 24 12 月 26 日,开出转账支票支付产品参展费 3 000 元。

业务 25 12 月 26 日,销售给王五 D 商品 1 000 件,含税单价 3.51 元/件。货款以现金收现。

业务 26 12 月 27 日,以现金支付会计公司的审计费 1 290 元。

业务 27 12 月 28 日,以转账支票支付长江日报社广告费 2 000 元。

业务 28 12 月 31 日,计提本月应提固定资产折旧:上月所提的固定资产折旧为 20 000 元,其中,经营用固定资产计提 18 000 元,管理用固定资产计提 2 000 元。上月增加的固定资产应提折旧 2 500 元(均为经营用),减少的固定资产应提折旧 500 元(均为经营用)。经营性租出资产提取折旧 840 元。

业务 29 12 月 31 日,预提本月银行借款利息 3 000 元。

业务 30 12 月 31 日,根据用途分配工资费用情况如下:本月应付职工工资总额 94 000 元,其中,销售人员工资 70 000 元,管理人员工资 24 000 元。

业务 31 12 月 31 日,开出转账支票支付本月管理用财产保险费 1 500 元、经营用财产保险费 2 500 元。

业务 32 12 月 31 日,收到银行收账通知,本月经营性租赁租出设备租金收入 2 100 元到账。

业务 33 12 月 31 日,开出转账支票支付本月应缴的增值税、营业税、城建税及教育费附加。

业务 34 12 月 31 日,结转本月已销商品的成本。

业务 35 12 月 31 日,将各损益账户结转本年利润。

业务 36 12 月 31 日,以本月利润总额的 25% 计算应交所得税,同时将所得税费用转入本年利润,并计算确定净利润。

三、实训注意事项

(一) 凭证填制注意事项

(1) 填制原始凭证时,要注意大小写金额必须相符。大写金额“零”、“壹”、“贰”、“叁”、

“肆”、“伍”、“陆”、“柒”、“捌”、“玖”、“拾”、“佰”、“仟”、“万”、“亿”等一律用正楷或行书字体书写,不得用“〇”、“一”、“二”、“三”、“四”等代替,不得任意自造简化字。小写金额用阿拉伯数字书写,字迹要清楚,不要连笔写,以免发生错误。

(2) 汉字大写金额中连续有两个以上“0”的,大写金额可以只写一个汉字“零”。例如,“90 006.00”只要写成“玖万零陆元整”就可以了。大写金额数字到“元”或者“角”为止的,在“元”或者“角”字之后应当写“整”字或者“正”字;大写金额数字有“分”的,“分”字后面不写“整”或者“正”字。

(3) 所有以“元”为单位(其他货币种类为货币基本单位)的阿拉伯数字,除表示单价等情况下,一律填写到角分;无角分的,角位和分位应写“00”或者符号“- -”;有角无分的,分位应写“0”,不得用符号“-”代替。

(4) 大写金额数字前未印有货币名称的,应加填货币名称,货币名称与金额数字之间不得留有空白。

(5) 从外单位或个人处取得的原始凭证,必须加盖单位公章或责任人签章。付给外单位或个人的原始凭证必须加盖本单位的公章。自制原始凭证也需要财务部门负责人或指定人员签字。

(6) 如果在填制记账凭证时发生错误,应当重新填制。已经登记入账的记账凭证,在当年内发现填写错误时,可以用红字填写一张与原内容相同的记账凭证,在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”字样,同时再用蓝字重新填制一张正确的记账凭证,注明“订正某月某日某号凭证”字样。如果会计账户没有错误,只是金额错误,也可以将正确数字与错误数字之间的差额,另编一张调整的记账凭证——调增金额用蓝字,调减金额用红字。发现以前年度记账凭证有错误的,应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。

(7) 一式多联的发票和收据必须内容清楚、真实、编号连续,同时还要注意各联次的字迹必须清晰可辨,作废应当加盖“作废”印章,连同存根联一起保存,不得撕毁,以备检查。

(8) 在填制记账凭证时应注意,记账凭证的日期应以经济业务事项的日期为准。一个月内的记账凭证应连续编号,一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的,可以采用分数编号法编号。

(9) 记账凭证填制经济业务事项后,金额栏如有空行,应当自最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。

(10) 记账凭证合计栏金额前加人民币符号“¥”,其余部分不加“¥”。

(11) 除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外,其他记账凭证必须附有原始凭证。如果一张原始凭证涉及几张记账凭证,可以将原始凭证附在一张主要的记账凭证后面,并在其他记账凭证上注明附有该原始凭证的记账凭证的编号或者附原始凭证复印件。

一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的,应将由其他单位负担的部分开给对方作为原始凭证分割单,进行结算。原始凭证分割单必须具备原始凭证的基本内容:凭证名称,填制凭证日期、填制凭证单位名称或者填制人姓名,经办人的签名或者盖章,接受凭证单位名称,经济业务内容、数量、单价、金额和费用分摊情况等。

(12) 记账凭证应连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表,按照编号顺序折叠整齐,按期装订成册,并加具封面,注明单位名称、年度、月份、起讫日期、凭证种类、起讫号码,由装订人在装订线封签外签名或者盖章。

(13) 数量过多的原始凭证,可以单独装订保管,在封面上注明记账凭证日期、编号、种类,同时在记账凭证上注明“附件另订”和原始凭证名称及编号。

(14) 经济合同、存出保证金收据以及涉外文件等重要原始凭证,应当另编目录,单独登记保管,并在有关的记账凭证和原始凭证上相互注明日期和编号。

(二) 登记账簿注意事项

(1) 在登记账簿时,注意文字和数字书写要贴底线,账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空距,不要写满格;一般文字应占格距的二分之一,数字应占格距的三分之一。

(2) 登记账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写,不得使用圆珠笔(银行的复写账簿除外)或者铅笔书写。

(3) 下列情况,可以用红色墨水记账。

① 按照红字冲账的记账凭证,冲销错误记录。

② 在不设借贷等栏的多栏式账页中,登记减少数。

③ 在三栏式账户的余额栏前,如未印明余额方向的,在余额栏内登记负数余额。

④ 根据国家统一会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录。

(4) 各种账簿按页次顺序连续登记,不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页,应将空行、空页划线注销,或者注明“此行空白”、“此页空白”字样,并由记账人员签名或者盖章。

(5) 凡需要结出余额的账户,结出余额后,应在借或贷等栏内写明“借”或者“贷”等字样。没有余额的账户,应当在借或贷等栏内写“平”字,并在余额栏内用“0”表示。现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。

(6) 每一账页登记完毕结转下页时,应结出本页合计数及余额,写在本页最后一行和下页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样;也可以将本页合计数及金额只写在下页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明“承前页”字样。对需要结计本月发生额的账户,结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数;对需要结计本年累计发生额的账户,结计“过次页”的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数;对既不需要结计本月发生额也不需要结计本年累计发生额的账户,可以只将每页末的余额结转次页。

(7) 账簿记录发生错误,不准涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹,不准重新抄写,必须按照下列方法进行更正:登记账簿时发生错误,应当将错误的文字或者数字划红线注销,但必须使原有字迹仍可辨认,然后在划线上方填写正确的文字或者数字,并由记账人员在更正处盖章;对于错误的数字,应当全部划红线更正,不得只更正其中的错误数字;对于文字错误,可只划去错误的部分进行更正。

(8) 结账时,应结出每个账户的期末余额。需要结出当月发生额的,应在摘要栏内注明“本月合计”字样,并在下面通栏划单红线。需要结出本年累计发生额的,应在摘要栏内注明“本年累计”字样,并在下面通栏划单红线;12月末的“本年累计”就是全年累计发生额。全年累计发生额下面应当通栏划双红线。年度终了结账时,所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额。

(9) 年度终了,要将各账户的余额结转到下一会计年度,并在摘要栏内注明“结转下年”字样;在下一会计年度新建的有关会计账簿的第一行余额栏内填写上年结转的余额,并在摘要栏内注明“上年结转”字样。

四、实训考核要求

本实训考核标准分为四个部分,每部分独立计分,分值为100分,综合计分可按一定比例折合。