



中职教育“十二五”规划教材·会计实训系列
项目教学法教材

企业会计综合实训

Qiyè Kuàiji Zōnghe Shìxùn

主编 / 余国艳



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



中职教育“十二五”规划教材·会计
项目教学法教材

企业会计综合实训

Qiyekuaji Zonghe Shixun

主 编 / 余国艳

副主编 / 梁浩彤



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

企业会计综合实训 / 余国艳主编. —上海: 立信会计出版社, 2011.6

中等职业教育“十二五”规划教材. 会计实训系列

ISBN 978-7-5429-2816-0

I. ①企… II. ①余… III. ①企业管理-会计-中等专业学校-教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 088556 号

责任编辑 蔡伟莉

封面设计 周崇文

企业会计综合实训

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店 www.shlx.net Tel: (021)64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 14.75 插 页 7
字 数 325 千字
版 次 2011 年 6 月 第 1 版
印 次 2011 年 6 月 第 1 次
印 数 1 - 3 100
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2816 - 0/F
定 价 32.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换



本书紧扣最新《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》和相关税收制度的规定,充分考虑中职学生所学知识及相关行业及岗位的需求,根据实际会计工作的程序和方法设计,结合多年的教学与实践工作经验编写而成。

本书按照制造业企业会计核算工作过程,模拟一家企业一个月发生的经济业务,完成期初资料登记、审核与填制原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、编制会计报表、会计档案整理、纳税申报等典型工作任务,使学生能在模拟的职业场景中体验会计工作。通过模拟实训,使学生熟练掌握企业手工记账的基本流程和核算技能,进一步提高会计电算化的操作技能,培养实际工作所必备的职业能力、职业习惯与职业意识,缩短学生就业能力与企业人才需求的距离。

本书由手工记账和电算化记账两个模块组成。在编写上有两个特点:①学生可以根据同一套实训资料完成手工记账和电算化记账工作,有效解决会计职业教育的岗位针对性、就业适应性;②使用最新版本的银行结算凭证、发票和纳税申报表,仿真性和时效性强,所附原始凭证来自企业、银行、税务机关的实际调研,力求实训资料准确、规范。

需要说明的是:①本书会计电算化记账以“用友财务软件”为蓝本,数据具有通用性,同样适用于其他财务软件上机操作;②本综合实训与一般会计教程相配套。

本书由余国艳主编,负责拟定编写大纲和进行全书总纂;梁浩彤任副主编。第一模块由余国艳、梁浩彤、周燕飞编写;第二模块由吴丽冬、周燕飞编写。

本书适用于中职学校会计类专业学生的会计模拟实训,参加会计技能比赛的学生也可以用它来提前实战,同时也可作为在岗会计人员或即将从事会计工作的人士培训或自学用书。

本书在编写过程中得到会计行业、银行系统以及税务部门专家们的鼎力支持,并参考和借鉴了相关资料,在此一并表示衷心感谢。编者愿与各校实训课指导老师进行教学或学术交流,在教学中如有问题,欢迎随时与编者联系,以保证实训课顺利进行,保证

教学质量。使用本教材的学校或单位,可登录立信会计出版社网站下载实训参考答案和相关资料。编者联系邮箱:gzmy2011@163.com。

由于编者水平有限,本书疏误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2011年5月



第一模块 手工记账	001
任务 1 了解企业基本情况	001
一、模拟企业基本资料	001
二、企业生产组织形式和工艺流程	002
三、主要往来单位的资料	002
四、产品生产工时和售价	003
任务 2 熟悉企业会计政策和会计核算方法	003
一、会计政策和会计核算程序	003
二、会计核算方法	003
任务 3 明确实习目标和实习分工	005
一、实习目标	005
二、实习分工	005
三、各岗位任务	005
四、实训准备	006
任务 4 模拟企业手工记账	006
一、登记期初余额	006
二、会计业务核算处理	011
三、记账与结账	127
四、编制相关报表	173
第二模块 电算化记账	183
任务 1 运用电算化记账的说明	183
一、电算化记账的运行环境	183
二、电算化操作的基本要求	183
三、电算化记账的流程	184
任务 2 建账	185
一、建立账套	185
二、启用账套	189

任务 3	总账系统初始化	192
	一、设置账套基础信息	193
	二、设置会计科目并录入期初余额	199
任务 4	日常业务核算	209
	一、凭证处理	209
	二、账表查询	215
	三、出纳管理	219
	四、期末处理	221
任务 5	编制会计报表	226
	一、设计报表	227
	二、报表数据处理	228
	主要参考文献	230

第一模块

手工记账

任务1 了解企业基本情况

操作背景

让我们一起走进将要模拟的实训企业,看看企业的概况。

一、模拟企业基本资料

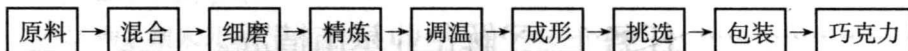
企业名称	广州市美妍食品有限公司
法人代表	余力
注册资本	人民币壹佰捌拾万元整
经营范围	生产:代可可脂巧克力
产品品种	纯巧克力、牛奶巧克力、果仁巧克力
地址、邮编	广州市华东路 88 号 510195
电 话	020-87654321
纳税人识别号	440107666678888
开户银行、账号	中国建设银行股份有限公司广州市东田支行 5566778899
生产组织部门	基本生产车间(食品加工车间)、辅助生产车间(运输车间)、专设销售部门
银行预留印鉴	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"><div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">广州市美妍 食品有限公司 财务专用章</div><div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 10px; text-align: center; width: 60px;">余力</div></div>

二、企业生产组织形式和工艺流程

1. 企业生产组织形式

多步骤、大量大批重复生产三种巧克力,企业管理层不要求提供各步骤半成品成本资料。企业设有一个食品加工车间和一个运输车间,并专设了销售机构。

2. 巧克力的制作流程



三、主要往来单位的资料

1. 客户

客户编码	客户名称	纳税人识别号	地址、电话	开户银行	开户账号
001	厦门市益佳有限公司	440102567891234	厦门市兴安路 25 号 0592 - 66554433	工行兴安支行	9988776600
002	太原市新好有限公司	142701340098800	太原市迎海路 1 号 0351 - 8756233	工行迎海支行	8877665500
003	广州市可可零食屋	440141936742124	广州市建安路 12 号 020 - 84321111	建行建安支行	7766554400
004	长沙加福有限公司	430100087623412	长沙市芙蓉中路 888 号美丽大厦一楼 0731 - 54231564	工行宜安支行	4665778998

2. 供应商

供应商编码	供应商名称	纳税人识别号	地址、电话	开户银行	开户账号
001	广州市乐多食品有限公司	440103456706734	广州市兴华路 68 号 020 - 68754967	建行白云支行	2232425262
002	上海市美乐食品有限公司	310115740664478	上海市龙华北路 900 号 021 - 63332225	中行海清支行	2131415161
003	深圳市汇源食品有限公司	440308654306644	深圳华强路 54 号 0755 - 87655442	工行泰安支行	3134245363

四、产品生产工时和售价

产品名称	生产工时(小时)	不含税售价(元/盒)	含税售价(元/盒)
纯巧克力	450	88	102.96
牛奶巧克力	400	68	79.56
果仁巧克力	350	78	91.26

任务2 熟悉企业会计政策和会计核算方法

操作背景

熟悉企业会计政策和会计核算方法是会计工作的关键。

一、会计政策和会计核算程序

1. 执行的会计政策

该企业执行《企业会计准则》。

2. 会计核算程序

采用科目汇总表核算程序,每月15日和每月最后1日定期汇总该期间记账凭证各科目发生额,编制科目汇总表,并据以登记总账。

二、会计核算方法

1. 存货核算方法

存货采用实际成本法核算,并按全月一次加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品摊销采用一次摊销法。

2. 固定资产折旧方法

固定资产折旧额采用年限平均法计提,折旧额每月按分类折旧率计算。其中,房屋及建筑物月折旧率为0.8%、机器设备月折旧率为1.6%、运输工具月折旧率为1.6%、其他机器设备月折旧率为3%。

3. 无形资产摊销方法

无形资产在取得的当期按合同约定的期限(10年)平均摊销计入当期损益。

4. 资产减值核算

在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,资产存在减值迹象的进行减值测试,估计资产的可回收金额,计提减值准备。

5. 成本费用核算

(1) 基本生产成本。

a. 产品成本核算采用品种法,“生产成本”总账科目下设“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个二级科目。

b. “基本生产成本”明细账,设置“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”成本专栏,外购生产用动力费用在“直接材料”栏目归集。

c. 基本生产车间在核算纯巧克力、牛奶巧克力和果仁巧克力成本时,不核算在产品成本,生产费用全部由完工产品负担。

(2) 辅助生产成本。按辅助生产车间开设“辅助生产成本”明细账,按费用项目设置工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、低值易耗品摊销、汽油费、路桥费、其他费用等成本专栏,归集辅助生产车间发生的各种直接费用和间接费用。月末按为受益对象提供的劳务量直接分配辅助生产费用。

(3) 制造费用。按基本生产车间开设“制造费用”明细账,按费用项目设置工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、其他费用等成本专栏。月末按机器工时分配制造费用。

(4) 管理费用。按费用项目设置工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、业务招待费、办公费、差旅费、运输费、其他费用等细目。

(5) 财务费用。按费用项目设置利息支出、手续费、其他费用等细目。

(6) 销售费用。按费用项目设置工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、广告费、运输费、其他费用等细目。

6. 税费及社会保险费的核算

(1) 本企业为增值税一般纳税人,主要税费有:增值税税率17%,城市维护建设税税率7%,教育费附加征收率3%,企业所得税税率25%。企业所得税按季预缴,年终汇算清缴。另外,运输费按7%计算抵扣税额。

(2) “五险一金”包括:基本养老保险、失业保险、基本医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金。此外,还包括重大医疗保险,它是基本医疗保险附加险。各项目按上年缴费职工月平均工资的相应比例计算,按月缴纳。

7. 利润总额的核算方法

利润总额的计算与结转采用“账结法”。

8. 利润分配的核算

年末按税后利润的10%提取法定盈余公积,根据董事会决议向投资者分配利润。

9. 借款利息的计算

企业不预提短期借款利息,按月预提长期借款利息。

10. 其他

分配率计算保留四位小数,单位成本保留两位小数。

任务3 明确实习目标和实习分工

操作背景

看看我们的工作任务和要求是什么？

一、实习目标

- (1) 熟悉企业手工记账的操作流程。
- (2) 能完成出纳、会计各岗位工作任务。
- (3) 培养会计人员基本的职业素养。

二、实习分工

模拟实习分工可以采用以下两种方式。

1. 非分岗实习

由一人扮演出纳、会计多个工作岗位的角色，不分岗独立完成整套实习。根据内部控制规定，出纳和会计不能由一人担任。

2. 分岗轮换实习

第一种：分出纳、会计两个岗位进行轮换实习。

第二种：分出纳岗、记账凭证岗、明细账岗、总账报表岗四个岗位进行轮换实习。

三、各岗位任务

1. 出纳岗

- (1) 签发支票，持支票和银行汇票等办理进账。
- (2) 复核收付款业务记账凭证，在出纳签名处签名或盖章。
- (3) 根据记账凭证及其附件登记库存现金日记账和银行存款日记账，日清月结。

2. 会计凭证岗

- (1) 审核及填制原始凭证。
- (2) 根据原始凭证编制记账凭证，在制证处签名或盖章。
- (3) 整理装订会计凭证。

3. 明细账岗

根据原始凭证、记账凭证及其附件逐笔登记明细账，月末结账。

4. 总账报表岗

- (1) 汇总9月1~15日和16~30日记账凭证各科目的发生额，编制科目汇总表。

- (2) 根据科目汇总表登记总账,月末结账。
- (3) 编制总账科目余额试算平衡表。
- (4) 编制银行存款余额调节表。
- (5) 编制资产负债表和利润表。
- (6) 填写税收申报表。

四、实训准备

- (1) 实训用具: 笔、直尺、回形针、胶水或固体胶、装订凭证的针和线等。
- (2) 自备记账凭证 70 张,凭证封面 2 张。
- (3) 自备 3 个信封,分别写上给客户或供应商、送银行、企业自留。对非附件的原始凭证分类整理后放入相应的信封。



存 货	账 务 处 理 方 法
原材料及 周转材料	根据“收料单”等原始凭证编制记账凭证,进行材料收入总分类核算及明细核算。
	根据“领料单”在材料明细账中登记发出材料的数量,计算结存数量,进行材料数量核算。
	月末,采用全月一次加权平均法计算并结转发出材料成本。根据“领料单”汇总编制“发料凭证汇总表”,并根据“发料凭证汇总表”编制记账凭证,进行材料发出总分类核算。
库存商品	月份内根据产成品“入库单”及“出库单”进行库存商品收发存数量核算。
	月末,根据产品“成本计算单”和“完工产品成本汇总表”结转完工产品成本。
	月末,根据产成品“出库单”汇总编制“产品销售成本计算表”,采用全月一次加权平均法计算并结转产品销售成本,进行产成品总分类核算。

任务 4 模拟企业手工记账

操作背景

准备好了吗? 记账工作开始啦!

一、登记期初余额

根据广州市美妍食品有限公司 2010 年 8 月 31 日的总分类账和明细分类账余额,按照指定的账页格式登记期初余额。

(续前)

2010年8月31日账户资料

编号	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	账页格式
1001	库存现金		8 789.52		三栏式
1002	银行存款		807 443.36		三栏式
100201		建行广州市东田支行	807 443.36		三栏式
1012	其他货币资金		100 000.00		三栏式
101201		存出投资款	100 000.00		三栏式
1122	应收账款		558 778.00		三栏式
112201		厦门益佳有限公司	223 400.00		三栏式
112202		太原新好有限公司	211 700.00		三栏式
112203		长沙加福有限公司	123 678.00		三栏式
1221	其他应收款		3 000.00		三栏式
122101		李小利	3 000.00		三栏式
1231	坏账准备			618.39	三栏式
1402	在途物资				三栏式
140201		广州市乐多食品有限公司			三栏式
140202		上海市美乐食品有限公司			三栏式
140203		深圳市汇源食品有限公司			三栏式
1403	原材料		56 420.00		三栏式
140301		可可液块(500 千克@45.00)	22 500.00		数量金额式
140302		奶粉(180 千克@90.00)	16 200.00		数量金额式
140303		白砂糖(200 千克@5.20)	1 020.00		数量金额式
140304		乳化剂(200 千克@15.00)	3 000.00		数量金额式
140305		食用香料(100 千克@85.00)	8 500.00		数量金额式
140306		坚果(100 千克@52.00)	5 200.00		数量金额式
1405	库存商品		126 900.00		三栏式
140501		纯巧克力(1 400 盒@26.00)	36 400.00		数量金额式
140502		牛奶巧克力(2 000 盒@24.00)	48 000.00		数量金额式
140503		果仁巧克力(1 700 盒@25.00)	42 500.00		数量金额式
1411	周转材料		26 100.00		三栏式
141101		包装物			三栏式
14110101		包装盒(8 000 盒@3.20)	25 600.00		数量金额式

(续表)

编号	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	账页格式
141102		低值易耗品			三栏式
14110201		故障警示牌(5个@60.00)	300.00		数量金额式
14110202		棉纱手套(100双@2.00)	200.00		数量金额式
1601	固定资产		1 370 000.00		三栏式
160101		房屋及建筑物	500 000.00		三栏式
160102		机器设备	620 000.00		三栏式
160103		运输工具	200 000.00		三栏式
160104		其他设备	50 000.00		三栏式
1602	累计折旧			158 009.51	三栏式
1701	无形资产				三栏式
1702	累计摊销				三栏式
2001	短期借款			222 000.00	三栏式
200101		建行广州市东田支行			三栏式
2201	应付票据				三栏式
2202	应付账款			51 678.61	三栏式
220201		广州乐多食品有限公司		8 388.61	三栏式
220202		上海美乐食品有限公司		8 790.00	三栏式
220203		广州供电分公司		32 000.00	三栏式
220204		广州自来水公司		2 500.00	三栏式
2211	应付职工薪酬				三栏式
221101		工资			三栏式
221102		职工福利			三栏式
221103		社会保险费			三栏式
221104		住房公积金			三栏式
2221	应交税费			27 371.55	三栏式
222101		应交增值税			多栏式
222102		未交增值税		23 603.70	三栏式
222103		应交城市维护建设税		1 652.26	三栏式
222104		应交教育费附加		708.11	三栏式

(续表)

编号	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	账页格式
222105		应交个人所得税		1 407.48	三栏式
222106		应交所得税			三栏式
2231	应付利息				三栏式
2241	其他应付款				三栏式
224101		社会保险费			三栏式
224102		住房公积金			三栏式
2501	长期借款				三栏式
250101		建行广州市东田支行			三栏式
4001	实收资本			1 800 000.00	三栏式
400101		余力		1 500 000.00	三栏式
400102		刘裕玮		300 000.00	三栏式
4002	资本公积			100 000.00	三栏式
400201		资本溢价		100 000.00	三栏式
4101	盈余公积			145 200.21	三栏式
410101		法定盈余公积		145 200.21	三栏式
4103	本年利润			400 493.00	三栏式
4104	利润分配			152 059.61	三栏式
410401		未分配利润		152 059.61	三栏式
5001	生产成本				三栏式
500101		基本生产成本			三栏式
50010101		纯巧克力			多栏式
50010102		牛奶巧克力			多栏式
50010103		果仁巧克力			多栏式
500102		辅助生产成本			三栏式
50010201		运输车间(工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、低值易耗品摊销、汽油费、路桥费、其他费用)			多栏式
5101	制造费用				三栏式

(续表)

编号	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	账页格式
510101		食品加工车间(工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、其他费用)			多栏式
6001	主营业务收入				三栏式
600101		纯巧克力			三栏式
600102		牛奶巧克力			三栏式
600103		果仁巧克力			三栏式
6111	投资收益				三栏式
6301	营业外收入				三栏式
6401	主营业务成本				三栏式
640101		纯巧克力			三栏式
640102		牛奶巧克力			三栏式
640103		果仁巧克力			三栏式
6403	营业税金及附加				三栏式
6601	销售费用				三栏式
		工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、广告费、运输费、其他费用			多栏式
6602	管理费用				三栏式
		工资、福利费、折旧费、水电费、社会保险费、住房公积金、业务招待费、办公费、差旅费、运输费、其他费用			多栏式
6603	财务费用				三栏式
		利息支出、手续费、其他费用			多栏式
6711	营业外支出				三栏式
6801	所得税费用				三栏式
	合计		3 057 430.88	3 057 430.88	