

高职高专工作过程导向新理念规划教材 ● 财经系列

会计综合实训

黄莉 张从容 编著



清华大学出版社

高职高专工作过程导向新理念规划教材 财经系



会计综合实训

黄莉 张从容 编著



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书提供了某企业 2010 年 11 月份和 12 月份的 100 笔日常会计业务资料,使学习者同步进行手工记账和电算化记账实训,完成两个月的全套手工和电算化会计核算过程。本书配备了手工记账所需财务报表资料,并给出了电算化记账操作指南。通过本实训,学习者能够在短期内显著提高手工记账和电算化记账技能,适应现代会计工作需要。

本书适合高职高专院校、中职中专学校财经类专业作为教材使用,也可供自学者阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实训/黄莉,张从容编著. —北京:清华大学出版社,2011.10

(高职高专工作过程导向新理念规划教材.财经系列)

ISBN 978-7-302-26228-2

I. ①会… II. ①黄… ②张… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 130305 号

责任编辑:刘士平

责任校对:刘 静

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:31.75 插 页:4 字 数:535 千字

版 次:2011 年 10 月第 1 版 印 次:2011 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:63.00 元

产品编号:037069-01

随着科学技术的进步,计算机技术与信息技术飞速发展,会计电算化应用范围越来越广,电算化记账成为众多企事业单位的必然选择。因此,培养一大批既懂会计基本理论,又懂会计业务,会利用各种财务软件进行电算化记账的新型财务人员,既是市场的需求,又是会计职业教育的当务之急。

本教材依据《企业会计准则》,按照最新税法,以中小制造企业的业务为原型,运用“真账实操”的方法,提供该企业2010年11月份和12月份的100笔日常会计业务资料,同步进行手工记账(本书第3篇配备了手工记账所需的原始凭证、支票、通用记账凭证、各种明细账、总账、科目汇总表、试算平衡表、资产负债表、利润表、纳税申报表、记账凭证封面等资料,学习者还需配备通用记账凭证100页)和电算化记账实习,完成两个月的全套手工和电算化会计核算过程。在编写方法上,本着以手工记账和会计电算化核算基本程序相结合,通过典型的会计业务,进行企业财务核算“人机并行”实训,希望有助于学习者在短期内显著提高手工记账和电算化记账技能,适应现代会计工作需要。

需要说明的是,本教材的会计电算化操作指引仅以用友财务软件为例,但其数据为通用型数据,同样适用于其他各种财务软件上机操作。

本教材从高等职业教育的培养目标出发,注重对知识应用和实践能力的培养,加强学生的会计实践和专业技能训练。在编写中以企业会计准则为蓝本,遵循内部会计控制规范,本着循序渐进、形象直观、通俗易懂的原则,在内容、结构的设计和安排上,采用与会计课程紧密配合的方式。

通过对会计综合模拟实训的操作,可以使学生在课堂理论学习和会计岗位初步认识的基础上,对中小制造业整个会计核算过程和具体操作方法有一个全面的认识和理解,进一步培养其动手能力,缩短理论到实践的距离,提高综合运用会计基本技能、基本方法的水平,对学生所学专业知 识进行综合测试,最终达到培养综合能力、提高综合素质的目的,完成理论到实践的飞跃。

本教材由广东省财政职业技术学校黄莉、张从容编写,适合高职高专院校、中职中专学校财经类专业学生使用,也可供社会上的自学者参考。由于编者水平所限,书中内容难免有不当之处,还望相关专业师生、广大读者批评指正。

编者

2011年8月

第 1 篇 企业基本情况及会计业务资料

第 1 章 企业基本情况	3
1.1 企业概况	3
1.2 主要会计政策及核算方法	5
1.3 手工操作程序及要求	10
第 2 章 账户余额及有关发生额情况	12
第 3 章 2010 年 11 月份业务资料	17
第 4 章 2010 年 12 月份业务资料	146

第 2 篇 会计电算化实训

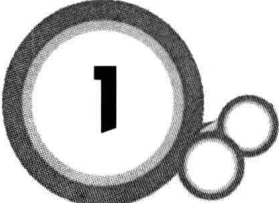
第 5 章 用友通初始账套预置数据	247
第 6 章 用友通系统初始化	271
6.1 系统管理	271
6.1.1 建立账套	271
6.1.2 用户及权限设置	274
6.1.3 数据备份与恢复	276
6.2 公共基础档案设置	278
6.2.1 部门档案和职员档案	278
6.2.2 往来单位设置	280
6.2.3 存货	282
6.2.4 会计科目和凭证类别	283
6.2.5 结算方式和开户银行	289

6.2.6	购销存	290
第7章	各账务系统初始化	294
7.1	总账系统初始化	294
7.1.1	启动总账系统,设置系统业务参数	294
7.1.2	期初数据输入	296
7.1.3	平衡校验	299
7.2	核算系统初始化	299
7.2.1	启动核算系统,设置系统业务参数	299
7.2.2	期初数据录入	300
7.2.3	科目设置	300
7.2.4	期初记账	302
7.3	采购系统初始化	302
7.3.1	启动采购系统,设置系统业务参数	302
7.3.2	录入期初在途货物	303
7.3.3	期初记账	304
7.3.4	查看记账情况	304
7.4	库存系统初始化	304
7.5	固定资产系统初始化	305
7.5.1	建立固定资产账套	305
7.5.2	设置固定资产各个项目	305
7.5.3	设置增减方式对应科目	307
7.5.4	录入原始卡片	308
7.5.5	对账	309
7.6	工资系统初始化	309
7.6.1	建立工资账套	309
7.6.2	设置人员类别	309
7.6.3	设置工资项目	309
7.6.4	设置公式	310
7.6.5	设置人员档案	311
7.6.6	设置权限	314
第8章	各账务系统的日常处理	315
8.1	总账系统日常处理	315
8.1.1	凭证制单	315
8.1.2	凭证汇总与查询	317
8.1.3	审核凭证	318
8.1.4	凭证记账	319

8.1.5 期末处理·····	319
8.2 采购系统日常处理·····	324
8.3 销售系统日常处理·····	329
8.4 库存系统日常处理·····	332
8.5 核算系统日常处理·····	335
8.6 固定资产系统日常处理·····	347
8.6.1 增加固定资产·····	347
8.6.2 报废固定资产·····	347
8.7 工资系统日常处理·····	349
第9章 期末处理及财务报表·····	352
9.1 各账务系统的期末处理·····	352
9.2 总账系统的期末处理·····	353
9.3 财务报表·····	353

第3篇 手工记账账簿资料

1. 账簿启用表·····	357
2. 账簿目录表·····	358
3. 出纳日记账·····	360
4. 明细分类账·····	364
5. 明细账·····	388
6. 费用明细账·····	408
7. 总账·····	419
8. 科目汇总表·····	445
9. 试算平衡表·····	461
10. 应交增值税明细表·····	465
11. 申报扣税凭证封面·····	469
12. 资产负债表·····	473
13. 利润表·····	477
14. 空白支票(样本)·····	481

第  篇

企业基本情况及会计业务资料

1.1 企业概况

1. 基本信息

- (1) 名称：广州万家电器有限公司
- (2) 地址：广州市皇甫大道 68 号
- (3) 法定代表人：张力
- (4) 注册资本：3 000 万元
- (5) 企业类型：有限责任公司
- (6) 经营范围及产品：主营家用吸尘器生产。主要产品：吸尘器(X 型)、吸尘器(Y 型)。

2. 生产组织

基本生产车间四个：注塑车间、马达车间、滤纸车间、装配车间。注塑车间生产胶件 A 与胶件 B, 马达车间生产马达, 滤纸车间生产滤纸袋、滤筒, 最后由装配车间将胶件、马达、滤纸袋、滤筒等装配成吸尘器 X 型、吸尘器 Y 型; 辅助车间一个, 机修车间为基本生产车间及管理部门提供维修服务。

3. 工艺流程

工艺流程如图 1-1 所示。

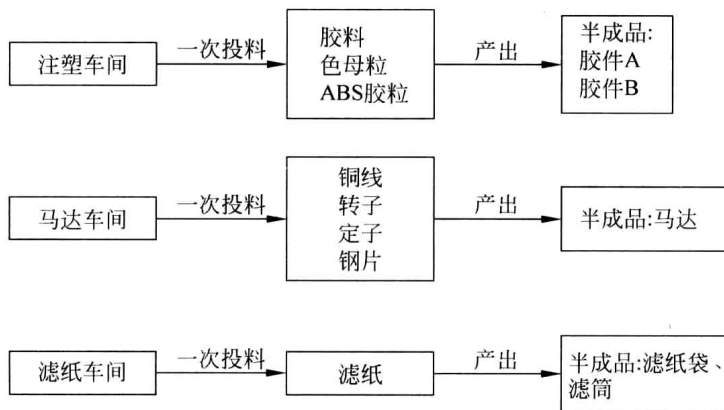


图 1-1 万家电器有限公司工艺流程

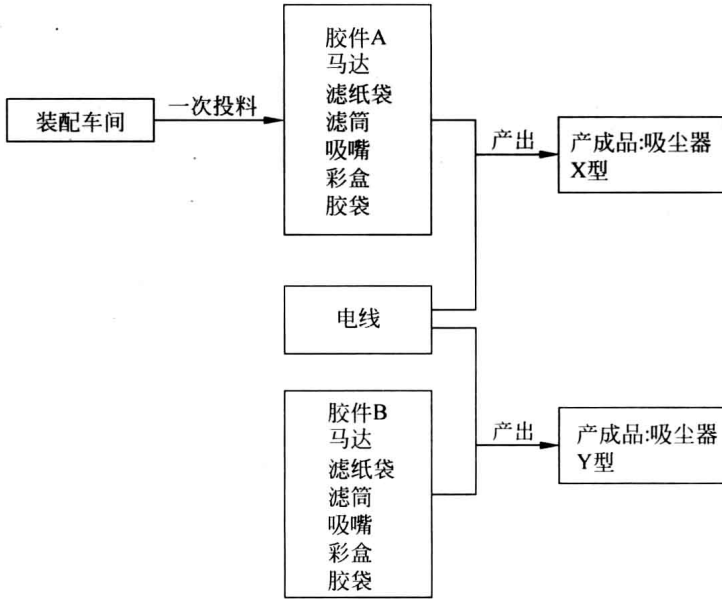
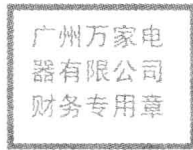


图 1-1(续)

4. 其他信息

(1) 开户银行及账号：(基本户)工行越秀支行 4895 9104 0031 9191

(2) 银行预备印鉴：财务章、法人章、出纳章



(财务章)



(法人章)



(出纳章)

(3) 税务登记号：440105664017608

(4) 纳税人编码：H40300466

(5) 印花税票：剪下印花贴于账簿首页，并划双线注销(如图 1-2 所示)

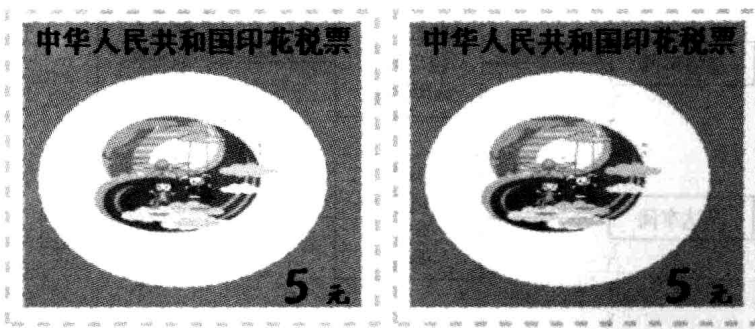


图 1-2 印花税票

(6) 公司会计主管(复核): 黄华; 会计: 林芳; 出纳: 周容; 记账: 龙敏

1.2 主要会计政策及核算方法

1. 会计制度

执行《企业会计准则》。

2. 存货收发核算

注意: 为与财务软件计算结果一致, 计算各项发出存货的实际成本时, 应先计算出期末加权平均单价(小数四舍五入, 保留两位), 再计算各项发出存货的实际成本(存货发出的数量 \times 加权平均单价), 小数点尾数差额保留在期末结存存货成本里。

(1) 材料收发采用实际成本核算。

① 根据原材料验收入库凭证, 逐笔编制记账凭证, 进行原材料的购入核算。

② 月末根据平时原材料发出凭证汇总编制“发出原材料汇总表”, 再据此编制记账凭证, 集中进行原材料发出的核算(月末一次加权平均法)。

(2) 周转材料(低值易耗品、包装物)收发采用实际成本核算, 并采用一次摊销法。

(3) 库存商品收发采用实际成本核算。

① 月末根据平时“产品完工入库单”记录, 汇总编制“库存商品入库汇总表”, 并根据产品成本核算要求计算结转完工产品成本。

② 月末根据平时商品销售出库的记录, 汇总编制“主营业务成本计算表”, 采用加权平均法计算并结转销售产品成本。

(4) 存货明细账(原材料、周转材料、库存商品)平时应根据存货的收发凭证, 逐笔进行原材料、周转材料、库存商品的收发存数量核算。

3. 成本费用核算

(1) 基本生产成本

① 产品成本核算采用品种法, 按产品品种设置成本明细账(即: 吸尘器 X 型、吸尘器 Y 型)。先计算胶件 A、胶件 B、马达、滤纸袋、滤筒等自制半成品的生产成本, 再计算吸尘器 X 型、吸尘器 Y 型的生产成本。胶件 A、胶件 B、滤纸袋、滤筒全部完工, 无月末在产品, 马达、吸尘器 X 型、吸尘器 Y 型的月末在产品成本按耗用的材料费用计算, 直接人工与制造费用由完工产品成本负担。

② 成本项目共设“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”三项专栏, 外购生产用动力费用(生产产品耗用水、电)并入“直接材料”项目。

(2) 辅助生产成本

① 辅助生产车间发生的各种直接费用和间接费用, 直接在“生产成本——辅助生产成本”科目中归集, 其间接费用不通过“制造费用”科目归集。

② 按辅助生产车间设多栏式明细账。

③ 辅助生产费用的分配采用直接分配法, 月末将辅助生产车间的费用直接分配给辅助生产车间以外的各受益部门。

④ 辅助生产费用分配标准: 修理工时。

(3) 制造费用

① 按基本生产车间设多栏式明细账。

② 分配标准：胶件 A 与胶件 B 按 6：4 比例分配，滤纸袋与滤筒按 5：5 比例分配，吸尘器 X 型与吸尘器 Y 型按 6：4 比例分配。其他共同耗用的费用亦按 6：4 分配。

(4) 工资费用

当月职工薪酬按上月数支付及分配。

① 职工福利费：按应付职工薪酬总额的 4% 开支。

② 工会经费：按应付职工薪酬总额的 2% 计提。

③ 职工教育经费：按应付职工薪酬总额的 1.5% 计提。

④ 养老保险：企业及个人负担部分按上年的月平均工资作为基数计提。（注：单位计提比例为 18%，个人计提比例为 8%）

⑤ 失业保险：企业及个人负担部分按上年的月平均工资作为基数计提。（注：单位计提比例为 1%，个人计提比例为 1%）

⑥ 医疗保险：企业及个人负担部分按上年的月平均工资作为基数计提。（注：单位计提比例为 8%，个人计提比例为 2%）

⑦ 工伤保险：按上年的月平均工资作为基数计提，计提比例为 0.8%。

⑧ 生育保险：按上年的月平均工资作为基数计提，计提比例为 0.4%。

⑨ 住房公积金：按上年的月平均工资作为基数计提，企业比例计提为 12%，个人比例计提为 12%。见表 1-1 和表 1-2。

表 1-1 个人自负社会保险费及住房公积金计算表(2010 年各月份) 单位：元

编号	姓名	上年平均月工资	养老保险(8%)	医疗保险(2%)	失业保险(1%)	住房公积金(12%)	三险一金合计
1	张力	8 500	680	170	85	1 020	1 955
2	王民	7 500	600	150	75	900	1 725
3	黄华	6 500	520	130	65	780	1 495
4	林芳	5 000	400	100	50	600	1 150
5	周容	5 000	400	100	50	600	1 150
6	龙敏	4 800	384	96	48	576	1 104
7	刘星	4 800	384	96	48	576	1 104
8	江红	4 800	384	96	48	576	1 104
9	王立	4 500	360	90	45	540	1 035
10	江芬	4 500	360	90	45	540	1 035
11	王军	4 500	360	90	45	540	1 035
12	杨春	4 200	336	84	42	504	966
13	陈光	4 200	336	84	42	504	966
14	江珊	4 200	336	84	42	504	966
15	万耿	4 200	336	84	42	504	966
16	蔡焯	4 200	336	84	42	504	966
17	梁林	4 200	336	84	42	504	966

续表

编号	姓名	上年平均月工资	养老保险 (8%)	医疗保险 (2%)	失业保险 (1%)	住房公积金 (12%)	三险一金 合计
18	方圆	3 800	304	76	38	456	874
19	朱桂	3 800	304	76	38	456	874
20	程前	3 800	304	76	38	456	874
21	孙洁	3 500	280	70	35	420	805
22	郭望	3 500	280	70	35	420	805
23	张靓	3 500	280	70	35	420	805
24	麦帆	3 000	240	60	30	360	690
25	崔花	3 000	240	60	30	360	690
26	王灵	3 000	240	60	30	360	690
27	刘敬	3 000	240	60	30	360	690
28	肖愈	3 000	240	60	30	360	690
29	何欢	3 000	240	60	30	360	690
30	胡晓	3 000	240	60	30	360	690
31	张松	3 000	240	60	30	360	690
32	李红	3 000	240	60	30	360	690
33	彭连	3 000	240	60	30	360	690
34	林利	3 000	240	60	30	360	690
35	黄洁	3 000	240	60	30	360	690
36	何辉	3 000	240	60	30	360	690
37	方雨	3 000	240	60	30	360	690
38	黄山	3 000	240	60	30	360	690
39	纪蓝	3 000	240	60	30	360	690
40	陈宾	3 000	240	60	30	360	690
合 计		158 500	12 680	3 170	1 585	19 020	36 455

表 1-2 单位负担的社会保险费及住房公积金计算表(2010 年各月份) 单位: 元

编号	姓名	上年平均月工资	养老保险 (18%)	医疗保险 (8%)	失业保险 (1%)	工伤保险 (0.8%)	本月生育保险 金(0.4%)	住房公积金 (12%)	五险一金 合计
1	张力	8 500	1 530	680	85	68	34	1 020	3 417
2	王民	7 500	1 350	600	75	60	30	900	3 015
3	黄华	6 500	1 170	520	65	52	26	780	2 613
4	林芳	5 000	900	400	50	40	20	600	2 010
5	周容	5 000	900	400	50	40	20	600	2 010
6	龙敏	4 800	864	384	48	38.4	19.2	576	1 929.6
7	刘星	4 800	864	384	48	38.4	19.2	576	1 929.6
8	江红	4 800	864	384	48	38.4	19.2	576	1 929.6
9	王立	4 500	810	360	45	36	18	540	1 809

续表

编号	姓名	上年平均 月工资	养老保险 (18%)	医疗保险 (8%)	失业保险 (1%)	工伤保险 (0.8%)	本月生育保 险金(0.4%)	住房公积金 (12%)	五险一金 合计
10	江芬	4 500	810	360	45	36	18	540	1 809
11	王军	4 500	810	360	45	36	18	540	1 809
12	杨春	4 200	756	336	42	33.6	16.8	504	1 688.4
13	陈光	4 200	756	336	42	33.6	16.8	504	1 688.4
14	江珊	4 200	756	336	42	33.6	16.8	504	1 688.4
15	万耿	4 200	756	336	42	33.6	16.8	504	1 688.4
16	蔡焯	4 200	756	336	42	33.6	16.8	504	1 688.4
17	梁林	4 200	756	336	42	33.6	16.8	504	1 688.4
18	方圆	3 800	684	304	38	30.4	15.2	456	1 527.6
19	朱桂	3 800	684	304	38	30.4	15.2	456	1 527.6
20	程前	3 800	684	304	38	30.4	15.2	456	1 527.6
21	孙洁	3 500	630	280	35	28	14	420	1 407
22	郭望	3 500	630	280	35	28	14	420	1 407
23	张靓	3 500	630	280	35	28	14	420	1 407
24	麦帆	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
25	崔花	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
26	王灵	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
27	刘敬	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
28	肖愈	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
29	何欢	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
30	胡晓	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
31	张松	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
32	李红	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
33	彭连	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
34	林利	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
35	黄洁	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
36	何辉	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
37	方雨	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
38	黄山	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
39	纪蓝	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
40	陈宾	3 000	540	240	30	24	12	360	1 206
合 计		158 500	28 530	12 680	1 585	1 268	634	19 020	63 717

4. 固定资产核算

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备四类,均采用平均年限法(综合)计算折旧。见表 1-3。

单位:元

表 1-3 固定资产情况表

代码	名称	类别	使用部门	使用情况	入账日期	增加方式	折旧方法	预计使用期间(月)	原 值	累计折旧	预计净值(4%)	月折旧额
15010101	厂部办公楼	房屋及建筑物	厂部	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	240	1 200 000	105 600	48 000	4 800
15010102	办公楼	房屋及建筑物	厂部仓库	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	240	200 000	18 400	8 000	800
15010103	机修车间	房屋及建筑物	机修车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	240	200 000	18 400	8 000	800
15010104	注塑车间	房屋及建筑物	注塑车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	240	1 200 000	105 600	48 000	4 800
15010105	马达车间	房屋及建筑物	马达车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	240	1 200 000	105 600	48 000	4 800
15010106	滤纸车间	房屋及建筑物	滤纸车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	240	1 200 000	105 600	48 000	4 800
15010107	装配车间	房屋及建筑物	装配车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	240	1 200 000	105 600	48 000	4 800
15010201	注塑机	机器设备	注塑车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	1 800 000	316 800	72 000	14 400
15010202	循环水机	机器设备	注塑车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	600 000	105 600	24 000	4 800
15010203	啤软管机	机器设备	注塑车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	960 000	168 960	38 400	7 680
15010204	冲床	机器设备	马达车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	480 000	84 480	19 200	3 840
15010205	绕线机	机器设备	马达车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	600 000	105 600	24 000	4 800
15010206	滤筒机	机器设备	滤纸车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	1 200 000	211 200	48 000	9 600
15010207	切纸机	机器设备	滤纸车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	96 000	16 896	3 840	768
15010208	叉车	机器设备	装配车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	240 000	42 240	9 600	1 920
15010209	货架	机器设备	装配车间	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	240 000	42 240	9 600	1 920
15010301	小轿车	运输设备	厂部	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	960 000	168 960	38 400	7 680
15010302	面包车	运输设备	销售部	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	120	96 000	16 896	3 840	768
15010401	复印机	其他设备	厂部	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	60	15 000	5 280	600	240
15010402	电脑	其他设备	销售部	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	60	6 000	2 112	240	96
15010403	电脑	其他设备	厂部	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	60	12 000	4 224	480	192
15010404	打印机	其他设备	厂部	使用中	2008-12-01	购入	平均年限法	60	3 000	1 056	120	48
合 计									13 708 000	1 857 344		84 352

5. 资产减值核算

(1) 坏账损失核算：设置“坏账准备”账户，采用应收账款余额百分比法，计提比例 10%。

(2) 存货减值核算：设置“存货跌价准备”账户，采用成本与可变现净值孰低方法核算。

6. 税负核算

(1) 增值税税率 17% (一般纳税人)。外购原材料运费中可凭运输发票抵扣 7% 的进项税额。

(2) 营业税税率 5%。

(3) 城市维护建设税税率 7%。

(4) 教育费附加率 3%。

(5) 所得税税率 25% (所得税按季度缴纳、按月计提，年终汇算清缴，1 月份交纳上年第 4 季度所得税，以此类推)。

7. 利润分配核算

(1) 按税后利润的 10% 提取法定盈余公积。

(2) 按税后利润的 5% 提取任意盈余公积。

(3) 向投资人分配利润(注：按年末可供分配利润的 60% 向投资者分配利润)。

8. 其他

(1) 利润总额的计算与结转采用“账结法”(即每月月终结转)。

(2) 账务处理程序，采用记账凭证核算形式(注：手工操作需采用科目汇总表核算形式，每月按 1~15 日、16~31 日定期汇总，据以登记总分类账)。

(3) 记账凭证采用通用记账凭证格式，按顺序编号。

1.3 手工操作程序及要求

(1) 建账：根据期初资料，开设账户(总账及明细账)并登记账户期初余额。

(2) 分析并处理原始凭证，如图 1-3 所示。

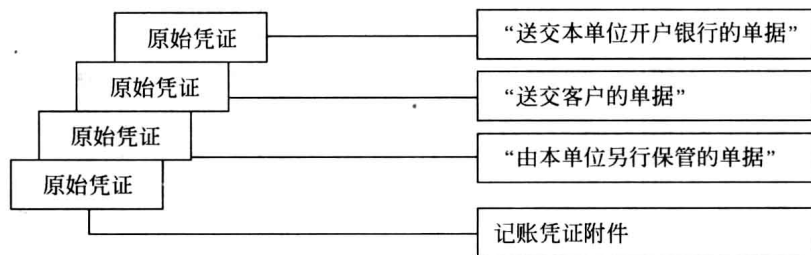


图 1-3 分析并处理原始凭证

① 经济业务全部以原始凭证来描述。

② 准备三个信封(一个信封装“送交本单位开户银行的单据”、一个信封装“送交客