

中级财务会计 模拟实训 设计与实施

章洁倩 著



中国农业大学出版社

ZHONGGUONONGYEDAXUE CHUBANSHE

中级财务会计模拟实训 设计与实施

章洁倩 著

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计模拟实训设计与实施 / 章洁倩著. — 北京: 中国农业大学出版社, 2013.7

ISBN 978-7-309-10348-2

I. ①中… II. ①章… III. ①财务会计—高等学校—教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第116735号

中级财务会计 各 科

Zhongji Caisuan

章洁倩 著

主 编 章洁倩
参 编 王琳 陈 芳

编辑编辑 100183
联系电话 010-62732336
出 版 010-62732440
e-mail: czhang@cau.edu.cn

责任编辑 陈 芳
封面设计 陈 芳
出版发行 中国农业大学出版社
社 址 北京市海淀区圆明园西路2号
电 话 发行部 010-62732632-8832
编辑部 010-62732617-8818
网 址 http://www.cau.edu.cn/cnp

印 刷 北京中夏印刷制版有限公司

版 次 2013年7月第1版 2013年7月第1次印刷

印 张 18.5 印 次 18.5 印 次 18.5

中国农业大学出版社

31.00元

· 北京 · 邮发代号 12-118 定价 31.00元

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计模拟实训设计与实施/章洁倩著. —北京:中国农业大学出版社,2012.7
ISBN 978-7-5655-0548-5

I. ①中… II. ①章… III. ①财务会计-高等学校-教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 118732 号

书 名 中级财务会计模拟实训设计与实施

Zhongji Caiwukuaiji Monishixun Sheji yu Shishi

作 者 章洁倩 著

策划编辑 张 蕊

封面设计 郑 川

出版发行 中国农业大学出版社

社 址 北京市海淀区圆明园西路 2 号

电 话 发行部 010-62818525,8625

编辑部 010-62732617,2618

网 址 <http://www.cau.edu.cn/caup>

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

版 次 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

规 格 787×1 092 16 开本 18.25 印张 315 千字

定 价 31.00 元

责任编辑 张 玉

责任校对 王晓凤 陈 莹

邮政编码 100193

读者服务部 010-62732336

出 版 部 010-62733440

e-mail cbsszs @ cau.edu.cn

图书如有质量问题本社发行部负责调换

前 言

从事了十多年的企业财会实务工作后,一个偶然的机会让我走上了三尺讲台,不知为什么我就深深地爱上了这个职业,喜欢上了闲时就茶读书、忙时挑灯夜战的自由,喜欢上了那些率真可爱的学生。作为一个老师,最重要的是上好课,获得学生的尊重和认可。为了这个目标,我一直在努力。

我讲的第一门课就是“中级财务会计”,屈指一数,连续上这门课已经快8个年头了。每上一轮,都会带给我不同的教学体验和感悟。

记得第一次上这门课,1个学期104个课时,我从头讲到尾,课备得仔细认真,讲课非常卖力,也结合了一些实际的案例进行讲解。尽管讲出了咽喉炎,但效果并不理想。因为这门课的内容多而杂,初学者很难体会到各章节之间的关联性,很多内容极容易混淆。认真的学生听课好像理解了,一到课下做作业就不知如何下手,学到后面就忘了前面;不认真的学生根本听不进去。期末考试的结果很不理想,当然更谈不上实际运用。后来我不断地调整教学理念和方法,增加授课的生动性和趣味性,取得了一定的效果。从2009年起,我开始实施课程模拟实训,一是通过大量习题训练巩固课堂教学内容;二是分章节内容设计相应的模拟试验培养学生实务操作能力,让学生学以致用。在实施模拟实训的过程中,我发现课堂气氛活跃了,学生的兴趣和积极性大为提高,很多学生由被动学变为主动学,取得了较好的教学效果。在三年的教学实践中,我根据学生的反馈和自己的教学反思,不断修正完善课程模拟实训的内容设计和实施方法,形成了比较科学实用的课程模拟实训成果,以本书为载体,与广大的同行及读者共同探讨。

与其他的中级财务会计实训书相比,本书具有以下特点:一是实训内容设计比较全面,包括习题训练和实验两个部分,两个部分相辅相成,覆盖了中级财务会计课程中所有的重点和难点内容;二是模拟试验仿真性强,模拟企业1个月的具体经济业务,将这些经济业务按课程章节进行分类,便于学生按照课程进度进行相应的会计实务处理,各章节的模拟试验又相互关联,环环相扣,形成一个整体,与实际财务工作基本一致,让学生拿着账本学会会计,既巩固了理论知识,又培养了实践能力;三是对实训的具体实施提出了建议,根据中级财务会计各章节的教学目标和难易程度,结合作者本人实施模拟实训的感悟和体会,探讨了实训实施的技巧和方法。由于书中模拟实验的设计是将企业1个月的经济业务按课程章节内容来进行归类,导致在模拟实验时不能严格按照业务发生的时间顺序依次进行会计处理。这是本书的不足之处。

在编写本书的过程中得到了很多人的帮助,感谢天津农学院会计专业2008—2010级的学生,他们在实训实施的过程中的执著让我感动,是我完成本书的动力之源。尤其要感谢天津农

学院的邹婷、田书超等同学,他们不辞辛苦,付出了很多的时间和精力帮助搜集材料、核对数据、制作原始凭证,促成了本书的顺利定稿。本书的出版得到了天津农学院的大力支持,在此表示感谢。

虽然作者倾注了很多心血,但由于水平有限,书中难免有疏漏和错误,恳请专家、同仁和广大读者批评指正。

联系邮箱:603669916@qq.com

言 前

著 者

2012年5月

本书以《企业会计准则》为依据,以《企业会计准则应用指南》为蓝本,以《企业会计准则讲解》为参考,结合《企业会计准则》的最新变化,对《企业会计准则》进行了系统的梳理和总结。本书共分五章,第一章为总论,第二章为资产,第三章为负债,第四章为所有者权益,第五章为收入、费用和利润。本书力求做到概念清晰、重点突出、由浅入深、循序渐进,力求做到理论与实践相结合,力求做到知识性与趣味性相结合。本书可作为高等院校财经类专业的教材,也可作为从事财会工作的从业人员参考。

本书由天津农学院会计系教师编写,由天津农学院会计系系主任王书超教授担任主编,由天津农学院会计系副主任田书超教授担任副主编。本书在编写过程中,得到了天津农学院领导的大力支持,也得到了相关专家、同仁和广大读者的帮助,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏和错误,恳请专家、同仁和广大读者批评指正。

联系邮箱:603669916@qq.com

目 录

第一章 中级财务会计模拟实训概述	1
一、模拟实训的概念和意义	1
二、模拟实训的组织与准备	2
三、模拟实训的形式与考核	4
第二章 模拟实训设计思路、内容框架、基础数据	6
一、模拟实训设计思路	6
二、模拟实训内容框架	6
三、模拟实训基础数据	8
第三章 货币资金模拟实训设计与实施	18
一、实训目标和要求	18
二、模拟实训内容设计	18
三、模拟实训实施	41
第四章 应收款项模拟实训设计与实施	45
一、实训目标和要求	45
二、模拟实训内容设计	45
三、模拟实训实施	71
第五章 存货模拟实训设计与实施	75
一、实训目标和要求	75
二、模拟实训内容设计	75
三、模拟实训实施	121
第六章 投资模拟实训设计与实施	126
一、实训目标和要求	126
二、模拟实训内容设计	126
三、模拟实训实施	141
第七章 固定资产、无形资产模拟实训设计与实施	147
一、实训目标和要求	147
二、模拟实训内容设计	147
三、模拟实训实施	165
第八章 负债模拟实训设计与实施	171
一、实训目标和要求	171
二、模拟实训内容设计	171
三、模拟实训实施	203

第九章 所有者权益模拟实训设计与实施	210
一、实训目标和要求	210
二、模拟实训内容设计	210
三、模拟实训实施	219
第十章 收入、费用、利润模拟实训设计与实施	222
一、实训目标和要求	222
二、模拟实训内容设计	222
三、模拟实训实施	265
第十一章 财务报告模拟实训设计与实施	270
一、实训目标和要求	270
二、模拟实训内容设计	270
三、模拟实训实施	279
参考文献	283

第一章 中级财务会计模拟实训概述

一、模拟实训的概念和意义

中级财务会计模拟实训是在讲授中级财务会计课程时,同步进行模拟企业会计核算业务的实验和相关知识点的习题训练。模拟实训包括模拟实验和习题训练两个环节,通过模拟实验的实施,将理论教学与实践运用高度结合,明确课程内容所解决的实践问题,激发学生的学习兴趣,培养学生学以致用用的能力;通过练习与课程重点、难点内容相对应的习题,帮助学生更好地理解和巩固理论知识。两个环节相辅相成,缺一不可,为中级财务会计课程教学发挥重要的作用。

中级财务会计课程是财会类专业的最重要的一门核心专业课程,该课程的掌握程度将直接决定学生的专业理论水平和实践能力,因此,这门课程受到了财会类专业教师和学生的高度重视。在课程的教学过程中,普遍存在以下三个问题:

第一,学生听懂容易学会难。中级财务会计课程的内容多而杂,实践性非常强,涉及到六大会计要素的确认、计量以及财务报表编制,老师讲解的时候学生好像听懂了,但学完就忘,以至于学到后面就忘了前面。很多学生学完以后觉得知识点非常零散,不知道所学的这些知识到底能解决什么实践问题,无法体会各章节之间的关联性,更谈不上综合运用。

第二,课时不够用,理论教学挤占实践教学课时。对于中级财务会计课程,一般高校都设置了 90 以上的课时,虽然课时多,但要讲完全部的教学内容还是显得有些不够用。因此,有些教师为了赶教学任务,干脆不进行实践教学或压缩实践教学的时间。

第三,过于注重教师的“教”,而忽视学生的“学”。为了完成教学任务,老师每节课都在卖力的“教”,进行大量的知识灌输,忽视了学生学习的自主性、主动性、积极性的发挥。在这种情况下,学生听得毫无兴趣,课后又没有及时进行复习消化,导致只有少数认真的学生能跟上老师的节奏。

针对课程教学中存在的问题,可以通过以下措施来加以改进:

首先,加强实践教学,在理论讲解的同时,根据教学内容,设计相应的模拟实验,理论联系实际,在枯燥抽象的理论学习中加入实践环节,调节课堂气氛,变抽象为具体,提高学生学习本课程的兴趣,使学生了解所学知识的作用,培养学生运用所学知识解决实践问题的能力,增加学生的感性认识,使学生在听懂的基础上真正理解掌握相关知识。

其次,课程教学内容的讲解应详略得当,不求全,但求精。课程的内容较多,要想在 90 课时内讲完所有的教学内容比较困难,教师必须仔细分析各章节的难易程度、教学重点及难点,对于比较容易理解的内容,布置学生自学,锻炼学生自主学习的能力;对于有一定难

度的内容,在学生做好预习的基础上,运用提示性和启发性教学的方法,帮助学生理解掌握;对于教学内容中的重点和难点内容,安排足够的课时给学生进行精讲和训练,直到学生听懂学会为止。

另外,教师应加强本课程的学习管理和引导,充分调动学生学习的主动性和积极性。要想学好中级财务会计课程,光靠听老师讲远远不够,必须在课前、课后做好预习和复习训练,通过进行大量的训练来巩固所学的内容。从某种程度上来说,学生的“学”比教师的“教”更为重要。如何调动学生“学”,一靠引导,二靠管理,通过引导调动学生的主动性和积极性,通过布置作业、检查作业、考评结合等措施对学生进行严格管理,督促学生进行预习和复习训练。

以上这些措施都可以通过模拟实训来加以实现,解决《中级财务会计》课程教学中存在的问题,提高教学效率与效果。

二、模拟实训的组织与准备

(一)确定模拟实训的方式

中级财务会计模拟实训包括模拟实验和习题训练两个部分,模拟实验可以采取手工操作或会计电算化方式进行,教师可以根据学校的条件和实际情况选择其中的一种方式进行,学生每人一套账,根据课程的进度和模拟实训的安排在老师的指导下独立完成各项实验,课程结束后进行会计档案的整理、装订,上交实训成果给指导老师进行考核评分。习题训练包含课前、课中和课后训练三部分,由教师根据课程内容的难易度和学生的学习情况进行布置和检查。

(二)做出科学合理的课时安排

在进行模拟实训之前,主讲教师应根据课时计划,确定模拟实训的课时,建议模拟实训的课时应占到课程总课时的25%以上。按照各项模拟实训的难易度,做出具体的课时分配、与相应理论课讲解的先后顺序等。以课程总课时为90课时为例,建议理论课60课时,模拟实训30课时,模拟实训的安排根据教学设计与理论课互相穿插,具体安排如表1-1所示。

表 1-1 中级财务会计课程课时计划

理论课		模拟实训		模拟实训中实验与理论课的关系
内容安排	学时数	内容安排	学时数	
第一章 总论	2			
第二章 货币资金		货币资金核算模拟实训	2	通过模拟实验进行理论学习
第三章 应收款项	3	应收账款核算实训	2	模拟实验在理论课讲完之后进行
第四章 存货	6	存货核算模拟实训	3	模拟实验在理论课讲完之后进行
第五章 投资	11	投资核算实训	4	理论课与模拟实验交叉进行
第六章 固定资产	8	固定资产模拟实训	课后	通过作业的形式进行模拟实验

续表 1-1

理论课		模拟实训		模拟实训中实验与理论课的关系
内容安排	学时数	内容安排	学时数	
第七章 无形资产及其他资产	2	无形资产模拟实训	课后	通过作业的形式进行模拟实验
第八章 负债	14	负债模拟实训	4	理论与模拟实验交叉进行
第九章 所有者权益	1	所有者权益模拟实训	1	理论与模拟实验交叉进行
第十章 收入、费用及利润	10	收入费用利润模拟实训	4	模拟实验在理论课讲完之后进行
第十一章 财务报告	3	财务报告模拟实训	10	通过模拟实验进行理论学习
合计	60		30	

(三)模拟实训所需要的实训用品准备

习题训练可以让学生自备习题本。模拟实验最好采用与实际工作完全一致的案例数据、账本、记账凭证等材料,尽量给学生以真实感,提高实验的效果。模拟实验所需的具体材料如下:

◇ 实验信息及相关资料

◇ 空白记账凭证(5本)

◇ 总账(1本)

◇ 日记账(1本)

◇ 三栏式明细账账页(1本)

◇ 数量金额式明细账账页(35张)

◇ 十四栏明细账账页(10张)

◇ 借贷多栏明细账账页(2张)

◇ 空白财务报表(1套)

◇ 凭证封面(2张)

◇ 账钉或账绳(1副)

◇ 明细账封面(1副)

◇ 口曲纸、胶水、红笔、回形针等

(四)强调模拟实训的意义和要求

在进行中级财务会计课程模拟实训之前,向学生介绍模拟实训对中级财务会计课程的作用和意义,明确实训纪律,使学生充分认识到模拟实训的重要性。要求学生认真学习课程理论知识,严格按照实训安排按时、按质、按量完成实训内容,理论联系实际,学以致用,借助模拟实训理解巩固所学的理论知识,锻炼实践动手能力。要求指导老师采用与教学内容相适应的教学手段和方法,将理论课和模拟实训有机结合,充分调动学生的学习兴趣。发挥教师的引导作用,授之以渔而不是授之以鱼,注重培养学生理论水平和实践动手能力。严格实训过程管理,使模拟实训落到实处,发挥它应有的作用。

三、模拟实训的形式与考核

(一) 模拟实训的形式

按照中级财务会计课程的教学目的及要求,根据课程各章节的内容的特点和难易程度,有针对性地设计各章节模拟实训的形式,以达到较好的实训效果。主要的实训形式如下:

1. 通过实训来进行理论部分的学习

对于一些理论性不强,实践操作性较强的章节,可以直接通过模拟实训来进行理论部分的学习,如第二章货币资金,该章难度不大,但内容较杂,实践操作性较强,尤其是银行结算方式比较抽象,如果采用理论讲解的话,效果不好。布置学生课前预习相关内容,通过习题训练的方式进行自学;课中,让学生直接接触、分析、审核各种银行结算方式的原始凭证,进行货币资金核算业务实验,通过老师的引导和讲解掌握相关的知识;课后,再布置适量习题,复习和巩固学习成果。

2. 理论课与实训交叉进行

对一些较难理解、内容较多的章节,采取理论课与实训交叉进行,如投资一章,投资的种类比较多,而且会计核算非常复杂,对于学生来说比较难以理解和掌握,在理论课讲述时穿插进行实训,既能调节课堂的气氛,缓解学生的听觉疲劳,调动学生的兴趣,又能促进学生对老师所讲理论的理解。

3. 实训在理论课讲完之后进行

对一些通过理论讲解基本上能掌握和接受的章节,采取在理论课讲完之后进行课堂模拟实训,可以帮助学生复习理论课所学的内容,在实训的过程中温故而知新,如应收款项实训等。

4. 以作业的形式进行实训

对一些相对比较容易的章节,不专门在课堂上安排实训,采取课后由学生独立完成模拟实训内容的形式来进行。有利于锻炼学生独立思考、学以致用能力,如固定资产模拟实训。对于一些实训内容较多实训计划课时不够的章节,可以采取课中进行一部分,没有完成的部分作为作业在课后完成,如存货模拟实训。

(二) 模拟实训的考核

模拟实训完成后,学生应撰写实训心得体会,上交模拟实训的成果,指导老师应严格实训过程管理,根据学生在实训中的表现和成果进行考核评分。

考核方式可以采取过程考核和成果考核相结合的形式。过程考核主要考查学生在模拟实训过程中的组织纪律性和主观能动性。成果考核是对学生最后上交的会计核算档案和习题本进行全面的评价。考核的具体标准和分值由实训指导老师决定。表 1-2 中的评价标准和分值仅供参考。

模拟实训的考核成绩在中级财务会计课程期末考试中占 30% 的比重,通过这种考核方式督促学生重视模拟实训,提高实训的效果。

表 1-2 中级财务会计模拟实训考核评分标准

考核形式	考核内容	评价标准
过程考核	考勤	总分 10 分,缺勤一次扣 2 分,扣完为止
	实训认真程度	总分 10 分,由老师酌情给分
	提问和发现问题	总分 10 分,由老师根据提问和发现问题的次数和深度酌情给分
成果考核	会计凭证审核与填制	总分 20 分,由老师根据正确率给分
	登记账簿	总分 10 分,由老师根据账面整洁程度和规范性给分
	编制报表	总分 10 分,由老师根据正确率给分
	凭证装订	总分 10 分,由老师根据规范性和美观性给分
	习题正确率	总分 20 分,由老师根据完成程度和正确率给分
总分		100 分

课程名称	课程内容	思政元素
中级财务会计	第一章 总论	会计职业道德
第二章 资产	第一节 货币资金	货币资金管理
第二节 应收账款	应收账款管理	信用管理
第三节 应收票据	应收票据管理	票据管理
第四节 预付账款	预付账款管理	预付账款管理
第五节 其他应收款	其他应收款管理	其他应收款管理
第六节 存货	存货管理	存货管理
第七节 固定资产	固定资产管理	固定资产管理
第八节 无形资产	无形资产管理	无形资产管理
第九节 长期股权投资	长期股权投资管理	长期股权投资管理
第十节 投资性房地产	投资性房地产管理	投资性房地产管理
第十一节 在建工程	在建工程管理	在建工程管理
第十二节 借款费用	借款费用管理	借款费用管理
第十三节 应付账款	应付账款管理	应付账款管理
第十四节 应付票据	应付票据管理	应付票据管理
第十五节 应付职工薪酬	应付职工薪酬管理	应付职工薪酬管理
第十六节 应交税费	应交税费管理	应交税费管理
第十七节 所有者权益	所有者权益管理	所有者权益管理
第十八节 负债	负债管理	负债管理
第十九节 所有者权益	所有者权益管理	所有者权益管理
第二十节 所有者权益	所有者权益管理	所有者权益管理

第二章 模拟实训设计思路、 内容框架、信息数据

一、模拟实训设计思路

虽然模拟实训在理论教学中的作用和重要性已被大家认同,但如何根据中级财务会计课程的教学目的和任务设计模拟实训的内容,真正发挥课程模拟实训的有效性是教师们探索和研究的重要课题。本书的总体设计思路为:结合实践学理论,拿着账本学会计。在具体内容设计的过程中,体现如下:

(1)改变了中级财务会计课程模拟实训设计的理念,一直以来,课程模拟实训的设计理念是为理论课讲解服务,为更好地理解理论知识而进行相应的模拟实训。而此设计方案中则体现了理论课的讲解是为模拟实训服务的,理论知识的学习是为了解决实践中和习题中所遇到的问题。

(2)高度模拟企业实际业务进行实验设计,再现真实工作情境。根据本课程的教学任务和教学要求,模拟企业实际工作中的经济业务,科学设计实验内容,让学生犹如置身于实际工作中,为解决工作中遇到的问题而寻求理论的依据和解决方案,增强学生的感性认识,激发学生学习理论的兴趣,培养学生学以致用解决问题的能力,提高学生的综合素质与水平。

(3)设计体现了以学生为主体、教师为引导的原则。模拟实训的设计体现以学为主,以教为辅的原则,充分调动学生的主动参与性和学习的积极性,要求学生课前预习、课中学习、课后复习;教师则应发挥主导作用,进行合理安排,对学生在实训过程中遇到的问题提供指导和点评,在教学过程中详略得当,注重培养学生的自学能力和探求精神,给学生传授适当的学习方法和手段,师生互动,提高教学水平和效率。

(4)设计以解决问题、启发思考、培养能力为目的。根据中级财务会计课程的教学内容,充分考虑到现代社会对会计专业人才的要求,设计出解决实践问题,启发学生思考,巩固所学理论知识、培养学生综合能力的实训内容。

二、模拟实训内容框架

模拟实训与中级财务会计课程内容相对应,分章设计了企业一般经济业务中涉及的会计六大要素的确认和计量、财务报表编制等实训内容,具体内容框架见表 2-1。

表 2-1 中级财务会计模拟实训内容框架

序号	模拟实训	具体内容	
		模拟实验	习题训练
1	货币资金 模拟实训	提取备用金 缴存现金 现金清查 银行结算方式的运用	预习思考题 课内练习题 课后复习题
2	应收账款 模拟实训	销售业务核算 现金折扣核算 备用金核算 坏账核销	预习思考题 课内练习题 课后复习题
3	存货模拟实训	采购业务核算 发出存货的核算 存货清查的会计处理 存货减值的会计处理	预习思考题 课内练习题 课后复习题
4	投资实训	交易性金融资产核算 持有至到期投资核算 可供出售金融资产期末计价 长期股权投资权益法核算	预习思考题 课内练习题 课后复习题
5	固定资产、无形 资产模拟实训	固定资产取得 固定资产折旧计提 固定资产报废 无形资产摊销	预习思考题 课内练习题 课后复习题
6	负债模拟实训	采购业务的核算 预收账款的核算 应付职工薪酬的发放 应付职工薪酬的计提 税款的缴纳和计提 计提短期及长期借款的利息 社会保险和住房公积金的缴纳和计提	预习思考题 课内练习题 课后复习题
7	所有者权益 模拟实训	追加投资的核算 资本公积、盈余公积转增股本的核算	预习思考题 课内练习题 课后复习题
8	收入、费用、 利润模拟实训	销售业务的核算 退货业务的处理与核算 成本的归集与分配 期间费用的核算 主营业务成本的结转 营业税金及附加的计提 营业外收支的核算 利润的结转与分配 所得税的核算	预习思考题 课内练习题 课后复习题
9	财务报告 模拟实训	科目汇总 对账 结账 资产负债表的编制 利润表的编制 会计档案整理和装订	预习思考题 课内练习题 课后复习题

三、模拟实验信息数据

(一)模拟企业简介

1. 基本信息

企业名称:天津市红星啤酒股份有限公司

住所:天津市东丽区第六大道 108 号

法人代表:刘奇

注册号:1401052009876

企业类型:股份有限公司(一般纳税人)

注册资本:人民币肆仟万元

投资人:天津市红纺集团有限公司,投入资本叁仟万元,持股比例为 75%。

天津市旭日股份有限公司,投入资本壹仟万元,持股比例为 25%。

经营范围:啤酒生产及销售

设立时间:1996 年 1 月 1 日

登记机关:天津市工商行政管理局

联系电话:60080066

邮政编码:300506

企业纳税人登记号:12011133557789

企业纳税编码:国税 1010118 地税 1012468

组织机构代码:75666003—2

开户银行:

中国工商银行股份有限公司东丽支行 账号 168230028555 基本账户

中国建设银行股份有限公司东丽支行 账号 159233342567 一般账户

2. 企业组织架构及人员构成

天津市红星啤酒股份有限公司组织架构图如图 2-1 所示。

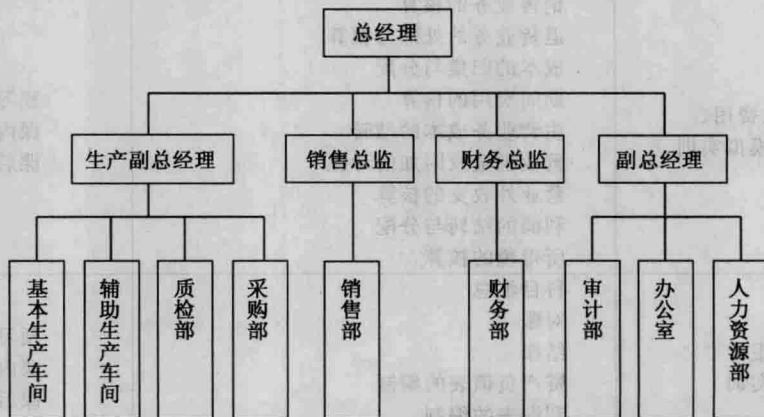


图 2-1 红星啤酒股份有限公司组织架构图

公司现有员工 230 人,其人员构成如表 2-2 所示。

表 2-2 公司职工人数统计表

部门		人数
高层管理人员		5 人
基本生产车间	9 度清爽啤酒生产工人	72 人
	10 度淡爽啤酒生产工人	76 人
	车间管理人员	5 人
辅助生产车间	一车间生产工人	18 人
	二车间生产工人	9 人
	车间管理人员	3 人
质检部		6 人
采购部		7 人
销售部	网点销售人员	7 人
	公司销售部人员	3 人
财务部		5 人
审计部		3 人
办公室		6 人
人力资源部		5 人
合计		230 人

3. 企业生产经营范围及主要产品

啤酒的生产及销售。主要产品有:红星 9 度清爽啤酒、红星 10 度淡爽啤酒。

4. 企业财务部门设置及具体分工

企业财务部共有 5 名职员,其中财务经理 1 名,会计 3 名,出纳 1 名,具体分工如下:

(1)财务经理李明,在财务总监的领导下,制定公司的财务会计制度、规定和办法;对企业的日常会计核算和财务管理工作进行组织和管理;组织企业预算制定、监督预算的执行;协助财务总监对成本费用进行审核、控制、分析及考核;管理会计凭证、账簿及会计报表等财务档案;定期进行财务分析,提出建设性的理财政策和建议。

(2)主办会计王芳,协调各会计岗位的具体核算和组织工作;编制固定资产、无形资产、筹资投资等业务的记账凭证;保管公司财务专用章和发票专用章;登记总账,编制财务报表;计提税金并进行税款申报。

(3)成本会计刘飞,负责期间费用、材料采购、存货收发等业务原始凭证的审核并编制记账凭证,进行期间费用、存货及产品成本核算。

(4)销售会计赵红,按规定购买和填开销售发票;负责审核销售业务原始凭证,对销售业务进行账务处理;管理往来款项;登记明细账。

(5)出纳张平,办理现金收付和银行存款结算业务;登记现金和银行存款日记账;保管库存

现金和各种有价证券;保管空白收据和空白支票。

(二)企业主要会计政策

1. 账务处理程序

该企业采用科目汇总表账务处理程序,每月月末编制科目汇总表。其账务处理程序如图 2-2 所示。

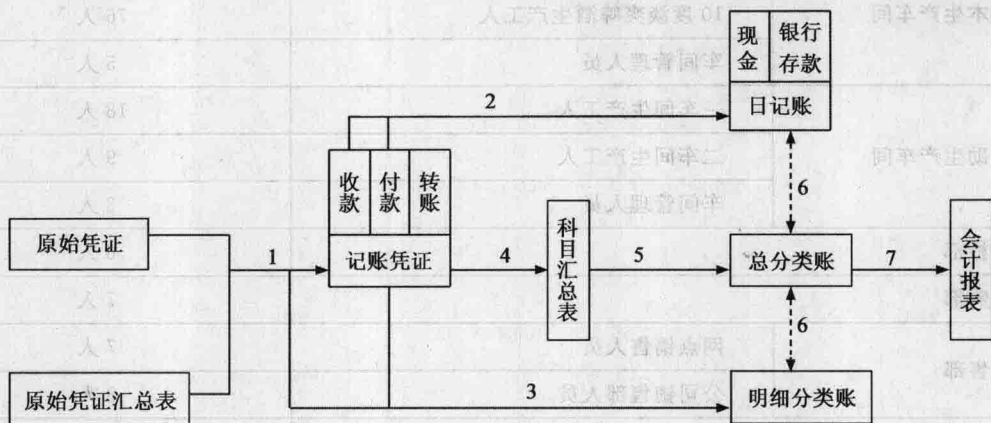


图 2-2 科目汇总表账务处理程序

2. 货币资金核算

库存现金限额 25 000 元;收入现金必须向对方开具收据作为收款的凭据;支付给职工的现金借款、报销款须经相关领导批准签字;通过银行支付的款项,必须有经领导批准签字的“付款申请单”,方可办理。

3. 资产减值准备的计提

采用备抵法核算坏账,年末按应收账款余额的 2%计提坏账准备。

4. 存货核算方法

按实际成本法进行日常核算,收入存货必须办理验收入库手续并填制入库单;发出存货应办理发出手续并填制领料单,存货发出按月末一次加权平均法计价;低值易耗品摊销方法采用一次摊销法。

5. 固定资产核算

折旧方法采用年限平均法,各类固定资产预计净残值均为 4%,房屋按 20 年计提折旧,其他固定资产均按 5 年计提折旧。

6. 成本费用核算

(1)应付职工薪酬的计提。按照国家《劳动法》的规定计算职工工资及补贴;根据天津市社保中心和住房公积金管理中心的有关规定提取五险一金,计提由企业负担的职工养老保险、医疗保险、失业保险、生育保险、工伤保险、住房公积金的比例为职工个人工资总额的 20%、10%、2%、0.8%、0.2%、10%;按职工个人工资总额的 2%和 2.5%计提工会经费和职工教育经费;职工福利费根据当期实际发生的金额计入相应的成本费用。