



“十二五” 高职高专规划教材·精品系列

财务会计模拟实训

主编 谢丽安



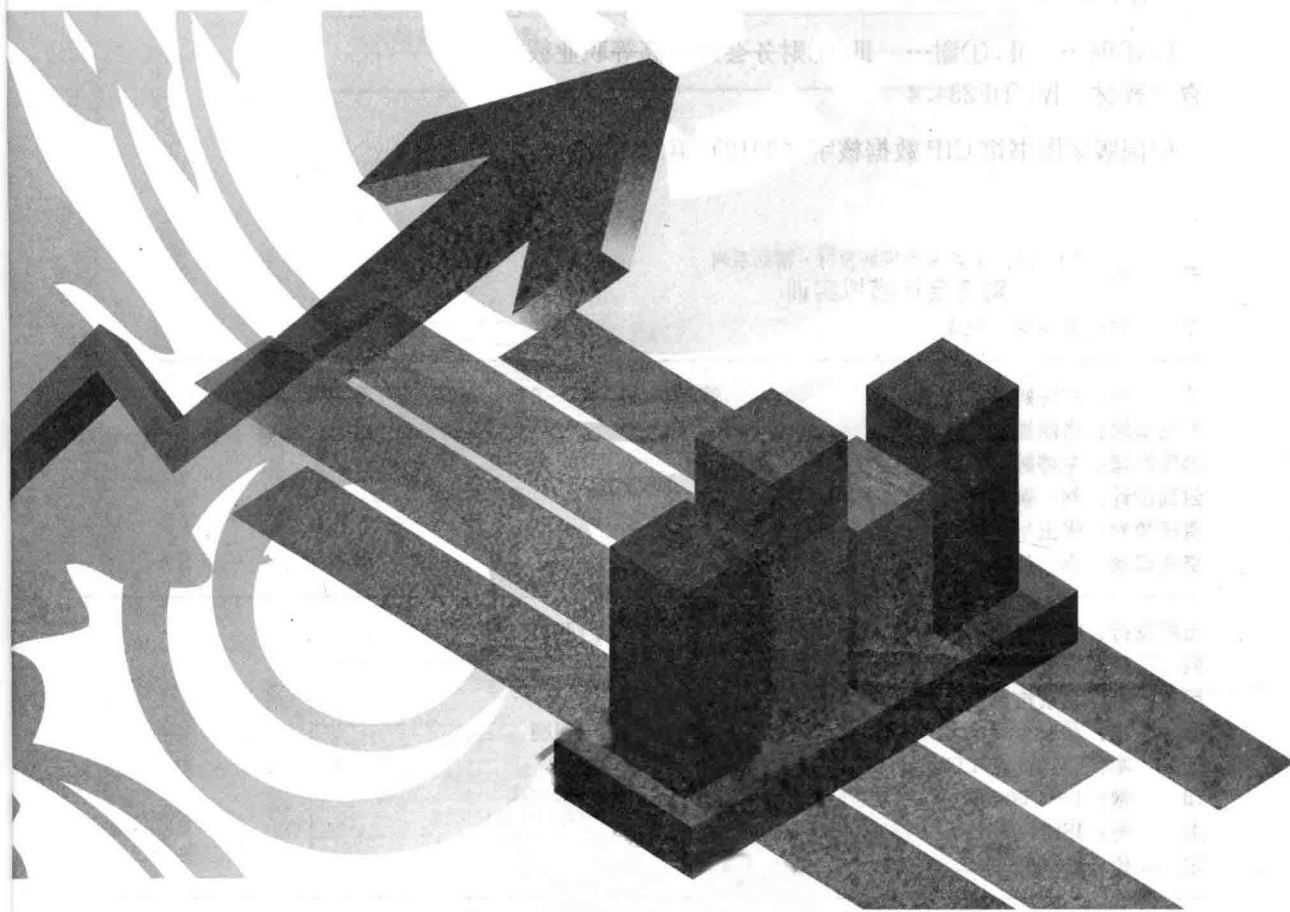
中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE



“十二五”高职高专规划教材·精品系列

财务会计模拟实训

主编 谢丽安



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本教材是《财务会计实务》(谢丽安主编)的配套实训教材。本书以最新的会计准则和税收法规为依据,以培养学生会计职业岗位技能为主线,以股份制制造业企业经济活动为实例而编写。全书分单项实训和综合实训。单项实训随理论教学进度而展开,综合实训供学生在学完《财务会计实务》全部理论课程后进行综合模拟训练。本教材实训内容设计全面,代表性强,实训资料力求准确、规范。

本书可作为高职高专、成人教育等院校财经类专业的实训教材,也可供高职和中职学生使用,同时还可作为财经类专业的学生专业技能大赛、专业技能抽考的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计模拟实训 / 谢丽安主编. —北京: 中国铁道出版社, 2012. 7

“十二五”高职高专规划教材·精品系列

ISBN 978-7-113-13993-3

I. ①财… II. ①谢… 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 (2012) 第 089395 号

书 名: “十二五”高职高专规划教材·精品系列
财务会计模拟实训

作 者: 谢丽安 主编

策 划: 左婷婷

读者热线: 400-668-0820

责任编辑: 张丽娜 李晓迎

编辑助理: 左婷婷

封面设计: 刘 颖

责任校对: 张玉华

责任印制: 李 佳

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)

网 址: <http://www.51eds.com>

印 刷: 北京市昌平开拓印刷厂

版 次: 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16 印张: 21.5 字数: 337 千

印 数: 1~4 000 册

书 号: ISBN 978-7-113-13993-3

定 价: 45.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社教材图书营销部联系调换。电话: (010) 63550836

打击盗版举报电话: (010) 63549504

前言

财务会计模拟实训 Preface

为培养高素质、高技能的应用型会计人才,加强会计实践性教学,满足高职高专院校财务会计课程实训教学的需要,编者在总结多年会计实际工作和会计实践教学经验的基础上精心编写了本教材。本书主要体现以下特点:

(1)实践训练与理论教学紧密结合。本教材是《财务会计实务》(谢丽安主编)的配套实训教材,全书分单项实训和综合实训,单项实训随理论教学进度而展开,目的是加深学生对理论教学的感性认识,起到同步训练、及时巩固所学知识的作用。综合实训供学生在学完《财务会计实务》全部理论课程后进行综合模拟训练而编写,是对学生学习财务会计后实践操作能力的一次全面检验和巩固。这一渐进式的学习和训练过程必将为培养应用型会计专业人才打下坚实基础。

(2)实训内容全面,仿真性强。本教材以培养学生会计职业岗位技能为主线,以股份制制造业企业经济活动为实例,并经过仔细分析、筛选和补充,内容全面,代表性强,深浅适当。实训资料力求准确、规范,实训所有原始凭证式样来自于企业、银行、税务的实际调研,仿真性强。

(3)体现最新的会计准则和税收法规。本教材所设计的经济业务内容,严格执行 2007 年实施的《企业会计准则》,遵循 2008 年企业所得税改革和 2009 年增值税修订的相关要求,以帮助学生领会最新的会计准则和税收法规。

本书由湖南娄底职业技术学院谢丽安主编。在编写过程中参考了同行的有关著作,在此一并致谢!由于时间仓促,编者水平有限,书中疏漏和不足之处在所难免,恳请读者、专家批评指正。

编者

模拟企业概况·····	1
-------------	---

上篇 单项实训

项目一 出纳岗位·····	7
项目二 往来结算岗位·····	37
项目三 财产物资岗位·····	59
项目四 职工薪酬岗位·····	89
项目五 税务岗位·····	107
项目六 资金岗位·····	127
项目七 财务成果岗位·····	151
项目八 总账报表岗位·····	205

下篇 综合实训

第一部分 综合实训指导·····	217
第二部分 期初建账资料·····	221
第三部分 实训业务资料·····	225
参考文献·····	338

模拟企业概况

一、模拟企业基本情况

企业名称	湘中宏源制造有限公司
所属行业	制造业
注册地址,电话	长沙市八一路 148 号,0731-88701245
法人代表	黄振华
注册资本	1 000 万元,其中:长沙通达有限公司占 60%,湘江钢铁股份有限公司占 28%,长沙市环宇机械厂占 2%,黄振华占 10%
企业类型	股份有限公司
主要业务及主要产品	主要生产并销售球磨机、和泥机两种产品
税务登记类型	一般纳税人企业
税务登记号	430302789022218
开户银行及账号	工商银行长沙市兴城支行,1903019551012985321
会计核算形式	科目汇总表账务处理程序
适用税率	增值税税率 17% 城市维护建设税税率 7% 教育费附加率 5% 企业所得税税率 25% 房产税自用房产年税率 1.2%,出租房产年税率 12% 运费按 7%抵扣
五险一金计提比例	基本医疗保险费 12%(其中单位负担 10%,个人 2%) 养老保险 28%(其中单位负担 20%,个人 8%) 失业保险 3%(其中单位负担 2%,个人 1%) 工伤保险 0.8%(由单位负担) 生育保险 1%(由单位负担) 住房公积金 24%(其中单位负担 12%,个人 12%)
经费计提比例	职工福利费 14% 工会经费 2% 职工教育经费 1.5%
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算,存货发出成本采用月末一次加权平均法
固定资产折旧方法	按年限平均法分类计提折旧,房屋建筑物月折旧率为 0.35%,机器设备、运输设备月折旧率为 1.6%,办公设备月折旧率为 2.67%
无形资产摊销方法	直线法摊销
主要组织机构	厂办、生产车间、销售部、财务部

二、模拟企业生产情况简介

为简化成本核算,湘中宏源制造有限公司设置铸造车间、机加工车间和装配车间三个基本生产车间,主要生产球磨机、和泥机两种产品,主要生产原料有铸造生铁、炼钢生铁、冷轧卷板等,其生产工艺流程如图1所示。

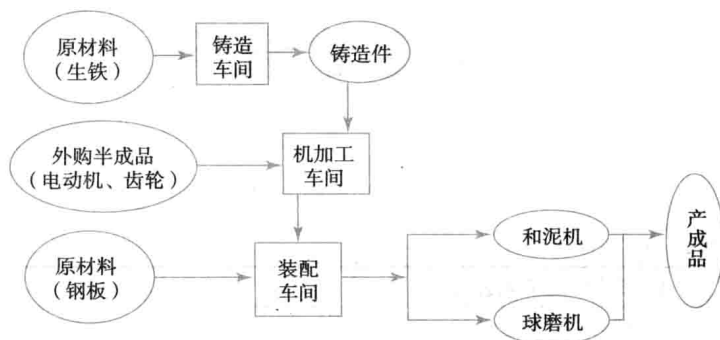


图1 湘中宏源制造有限公司生产工艺流程图

三、模拟企业会计岗位设置及各岗位职责

(一)会计岗位设置

企业财务部共设置了出纳岗位、往来结算岗位、财产物资岗位、职工薪酬岗位、税务岗位、资金岗位、成本费用岗位、财务成果岗位、总账报表岗位等九个主要岗位。(说明:对于生产成本的计算与核算,根据学科分工,将在成本会计学科中进行专门学习和训练,所以在本教材的单项实训中没有设置成本费用岗位的实训内容。)

李静:财务负责人(兼总账报表岗位和税务岗位工作)

王琳:出纳

张洁:财产物资岗位(兼往来结算岗位工作)

李娟平:职工薪酬岗位(兼成本费用岗位工作)

陈湘平:财务成果岗位

陆军:资金岗位

(二)各岗位主要职责

1. 出纳岗位工作职责

- (1)负责办理现金收付和银行结算业务。
- (2)按规定认真填写支票、进账单、收款收据等原始凭证。
- (3)负责编制收付款记账凭证。
- (4)登记库存现金和银行存款日记账。
- (5)每天下班前盘点库存现金,做到日清月结,编制现金日报表。
- (6)负责保管现金、各种有价证券、收付款业务的各种印章、空白支票、空白收据等。
- (7)负责银行存款账的对账工作,及时编制银行存款余额调节表,做好未达账项的清理工作,防止呆账项形成。
- (8)不超限额保存现金,不私借、挪用公款,不用开支单据和“白条”顶替库存现金,不为其他单位、部门用支票套取现金。



2. 往来结算岗位工作职责

- (1) 建立往来款项结算手续制度。
- (2) 办理往来款项的结算业务。
- (3) 负责往来款项结算的明细核算。
- (4) 定期对往来款项进行清算、催收和对账,查明不符的原因,报经领导批准处理。
- (5) 期末进行应收款项的坏账可能性分析,计提坏账准备。

3. 财产物资岗位工作职责

- (1) 会同有关部门制定财产物资管理制度。
- (2) 协助会计主管建立健全财产清查制度、计量验收制度。
- (3) 负责编制材料物资的采购资金计划,会同有关部门编制材料物资的计划成本目录。
- (4) 负责财产物资的核算,设置并登记财产物资明细账。
- (5) 按规定及时办理固定资产新增手续,并建立固定资产卡片,协同物资管理部门建卡入账。

(6) 参与财产物资的清查,对残损、呆滞、积压等情况进行分析,提出处理意见,督促有关部门进行处理。

(7) 参与固定资产投资方案的制定和可行性分析,参与编制固定资产更新改造和大修理计划,监督在建工程的全过程。

4. 职工薪酬岗位工作职责

- (1) 严格按照本单位工资、奖金核算办法支付工资和各种奖金,定期组织工资发放。
- (2) 每月根据考勤表或计件工资统计表,依据出勤天数、岗位标准、各种补贴和奖金分配方案等有关内容,正确编制工资结算表并办理代扣各种款项。
- (3) 依据国家规定正确提取职工福利费、职工教育经费、工会经费等有关费用,并进行账务处理。

(4) 按照工资支付对象和成本核算的要求,编制工资费用分配表,向有关部门提供工资分配的明细资料,并进行工资分配账务处理。

5. 税务岗位主要工作职责

- (1) 负责与税务部门进行协调与衔接。
- (2) 负责对涉及税收的其他岗位的业务核算进行复核。
- (3) 负责办理各项涉税事项手续。
- (4) 正确编制涉税的会计凭证,并进行明细核算。
- (5) 负责各项税收的纳税申报,税款缴纳。

6. 资金岗位工作职责

- (1) 拟定资金管理和核算办法。
- (2) 编制资金的收支计划。
- (3) 负责资金调度。
- (4) 负责企业各项投资的明细分类核算。
- (5) 负责投资收益的考核分析。
- (6) 了解申请银行借款的程序与要求,填写银行借款凭证。
- (7) 负责企业各项筹资的明细分类核算,对企业负债筹资及权益筹资各项情况进行相关会

计核算。

7. 成本费用岗位工作职责

(1)严格遵守国家和公司的成本开支范围和费用开支标准,结合公司生产经营特点和管理要求,制定企业的成本核算办法。

(2)根据公司生产经营计划编制成本、费用、利润等计划,要按年、季、月层层分解,层层落实,确保成本、费用计划的实现。

(3)加强成本管理的基础工作,会同有关部门,建立健全各项原始记录,为标准成本提供可靠的依据。

(4)按照成本核算办法的规定,确定成本核算对象,正确归集、分配生产费用。

(5)按时编制产品成本、费用报表。对照成本计划找出成本升降原因,提出降低成本、费用的途径,加强成本管理。协助有关部门定期对产成品进行盘库,核对产成品库存情况。

(6)要按年、季、月层层分解,层层落实,组织成本、费用计划的实现。开展班组群众性核算,落实经济责任制。

(7)完成领导交办的其他工作。

8. 财务成果岗位主要工作职责

(1)负责收入、利润计划的制订,计算和分析利润计划的完成情况。

(2)负责销货发票和发货通知单的审核盖章。

(3)负责办理销货款项结算业务。

(4)正确确认和计量收入,正确计算收入、利润、应交的所得税和应分配的利润。

(5)负责营业收入、营业成本、利润和利润分配的明细核算。

9. 总账报表岗位主要工作职责

(1)负责根据审核无误的记账凭证、科目汇总表登记总分类账。

(2)负责编制资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等有关财务会计报表及附注。

(3)负责管理会计凭证和财务会计报表。

(4)利用会计报表等资料进行财务分析。

上 篇



单项实训

项目一 出纳岗位



项目目的

通过实训,使学生熟悉银行转账结算方式的操作程序;掌握现金、银行存款、其他货币资金的核算;掌握现金日记账和银行存款日记账的登记方法及库存现金和银行存款的核对方法。



项目资料

(一)湘中宏源制造有限公司 2011 年 1 月 1 日库存现金和银行存款账户余额如表 1-1 所示。

表 1-1

库存现金和银行存款账户余额表

账户名称	借或贷	余额
库存现金	借	2 000.00
银行存款	借	304 200.00

(二)2011 年 1 月份有关出纳岗位经济业务如下:

DI-1-1

中国工商银行现金支票存根		中国工商银行现金支票(湘) VI II 00382672	
支票号码 VI II 00382672			
附加信息		本 出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:	
		支 收款人: 出票人账号:	
出票日期 年 月 日		人民币 (大写) 	
收款人:		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
金 额:			
用 途:		用途: 科目(借) _____	
备 注:		对方科目(贷) _____	
单位主管 会计		付讫日期 年 月 日	
		出票人签章 出纳 复核 记账	

提示:2011 年 1 月 1 日,提取现金 3 000 元备用时填写现金支票。

D1-2-1

借 据

部门或姓名

2011 年 1 月 2 日

第 号

今 借 到			
人民币(大写) 贰仟元整		现金付讫	此 据
¥2 000.00			
借款用途说明:去北京出差			
主管人 同意 批 准 黄振华	财务负责人 同意 意 见 李静	部门负责人 同意 意 见 刘海清	借款人 周志军 签 章

会计:张洁

复核:张洁

出纳:王琳

D1-3-1

中国工商银行汇票委托书(存根)

委托日期 2011 年 1 月 8 日

收 款 人	邵阳市无线电厂	汇 款 人	湘中宏源制造有限公司							
账号或住址	1902012009226860123	账号或住址	1903019551012985321							
兑付地点	湖南省邵阳市	汇款用途	采购材料							
汇款金额	人民币(大写)肆万贰仟元整	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	4	2	0	0	0	0	0	0
备注	 2011月8日 对方科目 财务主管 复核 经办									

此联由汇款人留存作记账凭证

D1-4-1

差旅费报销单

单位名称:生产科

填报日期:2011 年 1 月 8 日

单位:元

姓名	周志军	职级	工程师	出差事由	开会	出差时间	计划 7 天	实际 7 天	备 注		
日期	起止地点		飞机、车、船票		其 他 费 用						
月	日	起	止	类别	金额	项 目	标准	计算天数		核报金额	
1	2	长沙	北京	火车	310.00	住宿费	包干报销	120.00		6	720.00
1	8	北京	长沙	火车	310.00		限额报销				
						伙食补助费	25.00	7		175.00	
						车、船补助费					
						其 他 杂 支				525.00	
小 计				620.00	小 计					1 420.00	
总计金额 (大写)		⊗ 贰仟零肆拾元整			预支 2 000.00 核销 2 040.00 退补 40.00						

主管:黄振华

部门:

审核:李静

填报人:周志军

D1-4-2

湘中宏源制造有限公司内部付款凭单

2011 年 1 月 8 日

编号: _____

领款人	周志军
付款用途	补付差旅费垫款
金 额	人民币(大写): 肆拾元整
备 注	

现金付讫

财务负责人: 李静

出纳: 王琳

领款人签名: 周志军

D1-5-1

43000452006

湖南省增值税专用发票

No 00065854



开票日期: 2011 年 1 月 13 日

购 货 单 位	名 称:湘中宏源制造有限公司 纳税人识别号:430302789022218 地 址、电 话:长沙市八一路 148 号 开户行及账号:工行长沙市兴城支行 1903019551012985321			密 码 区	3489-1<9-7-61596214 8<032/52>9/29533-4971 加密版本 01 1626<8-3024>80906-2 43000452006 -48-6<7>2*- />*>5 00065854			
	货物或应税劳务名称 铸造生铁		计 量 单 位 吨		数 量 10	单 价 3 550	金 额 35 500.00	税 率 17%
合 计					¥35 500.00			¥6 035.00
价税合计(大写)		肆万壹仟伍佰叁拾伍元整			(小写)¥41 535.00			
销 货 单 位	名 称:涟源钢铁股份有限公司 纳税人识别号:430679425900067 地 址、电 话:娄底市涟滨路 32 号 开户行及账号:工行涟钢红叶支行 1913010109601099805			备 注	银行汇票 			

收款人:

复核:

开票人: 陆小苗

销货单位(章)



第二联: 发票联 购货方记账凭证

