

会计综合实训

主编 程琳



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

经管类专业精品教材

会计综合实训

主编 程琳



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书主要介绍了会计综合实训的相关内容，共两部分，具体包括实训概述和实训资料表。

本书内容系统、重点突出，可作为高等院校财会专业及其他相关专业学生学习《财务会计》的配套教材或学习会计的实训用书，也可以作为会计专业教师的教学参考用书，还可以作为会计从业人员及自学者学习会计的实训教材或参考用书。

图书在版编目（C I P）数据

会计综合实训 / 程琳主编. -- 上海 : 上海交通大学出版社, 2017
ISBN 978-7-313-17148-1

I. ①会… II. ①程… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 116393 号

会计综合实训

主 编：程琳	
出版发行：上海交通大学出版社	地 址：上海市番禺路 951 号
邮政编码：200030	电 话：021-64071208
出 版 人：郑益慧	
印 制：北京谊兴印刷有限公司	经 销：全国新华书店
开 本：787mm×1092mm 1/16	印 张：19.5 字 数：301 千字
版 次：2017 年 6 月第 1 版	印 次：2017 年 6 月第 1 次印刷
书 号：ISBN 978-7-313-17148-1/F	
定 价：45.00 元	

版权所有 侵权必究
告读者：如发现本书有印装质量问题请与发行部联系
联系电话：010-62137141

前言

会计综合实训是一门专业技能课，该课程突出综合性与实践性，着重培养学生的实际操作能力，加深其对会计理论和会计实际工作内在联系的认识，进一步培养学生对工业企业主要经营活动的会计处理能力，为今后走上工作岗位打下坚实的基础。

由于会计专业学生多在中小企业就业，或在会计服务公司代理记账，经常接触刚成立的企业，因此，本教材以典型的中小型企业为载体，根据某企业 2016 年 11 月份和 12 月份的日常会计业务资料，针对性地设计了“企业筹建期间”和“企业生产经营期间”两个实训项目。

本教材在教材内容的编写上，注重体现了综合性和全面性，即会计技能的综合性和会计业务的全面性。

- ✧ 在会计技能的综合性上，以凭证、账簿、报表为主线，结合不同的会计业务处理程序，对涉及会计基本技能的内容进行了综合设计。
- ✧ 在会计业务的全面性上，以制造业为主，并对照流通业的典型业务，将企业各个环节的经济业务全面体现出来，提高学生对所学知识的实际运用能力。

另外，本教材主要依据“企业会计准则”“营改增”新税制、新的企业所得税、个人所得税编写而成，大大增强了教材的时效性和适用性。

由于编者水平有限，尽管我们做了很多努力，但在编写中存在的疏漏和不当之处，敬请读者批评指正，我们将进一步修改和完善。

编者

2017 年 5 月

目 录

第一部分 会计综合实训概述.....	1
一、实训目的.....	1
二、模拟企业简介.....	1
三、实训要求.....	3
四、实训组织.....	4
五、会计核算有关说明.....	6
六、实训准备.....	10
七、实训考核.....	10
第二部分 会计综合实训资料.....	11
项目一：企业筹建期间经济业务（2016 年 11 月）.....	11
项目二：企业生产经营期间经济业务（2016 年 12 月）.....	141
附录 会计基础工作规范.....	289
参考文献.....	303

第一部分

会计综合实训概述

一、实训目的

本实训教材设计了企业筹建期间和企业生产经营期间,让学生对新办企业发生的经济业务,从设置账户开始进行日常会计核算,使学生全面地了解企业的整个经济活动,通过对模拟企业会计业务的处理,培养学生的会计职业岗位能力。同时,通过分岗实训、小组作业等实训方式的设计与运用,培养学生的职业道德,强化财经法规的运用,认知会计职业环境,提高他们的交流与沟通能力、团队协作能力。

二、模拟企业简介

(一) 企业基本情况

企业名称:重庆嘉士园食品有限公司(属于食品生产企业)

法人代表:邓强生(公司总经理)

注册资金:人民币1 000 万元

经营范围:糖果、饼干的生产、批发和零售

成立时间:2016 年 8 月 20 日

公司地址:重庆市沙坪坝区汉渝路 58 号

纳税人登记号:510324592136526(该企业为增值税一般纳税人)

基本存款账户:中国工商银行沙坪坝区分行,账号 31012863642578

一般存款账户:中国农业银行汉渝路支行,账号 622766435122

预留印鉴:

公司财务章



法人代表章

邓强
生印

(二) 企业组织结构

1. 车间设置

企业设两个基本生产车间，即糖果车间和饼干车间；一个辅助生产车间即机修车间。

2. 人员设置

企业在职职工 150 人，设置总经理室、行政办公室、采购部、生产部、销售部、财务部、劳资部等行政管理部门。企业为了打开产品在西南地区的销售市场，在成都设置办事处，归销售部管理，作为专设销售机构。

企业的组织机构及主要负责人如表 1-1 所示。

表 1-1 企业的组织结构及主要负责人

部门	职务	主要人员
总经理室	总经理	邓强生
行政办公室	主任	黄伟
采购部	部长	张明
生产部	部长	陈帮国
销售部	部长	朱德忠
财务部	部长	李红霞
劳资部	部长	王冠
糖果车间	主任	匡亚权
饼干车间	主任	吴启波
机修车间	主任	李明

(三) 生产经营过程

公司生产产品为奶糖、硬糖、威化和饼干。糖果车间生产奶糖和硬糖，饼干车间生产威化和饼干，四种产品的原材料系生产开始时一次投入，生产产品的工序在各基本车间内完成，产品经验收合格交成品库。机修车间为企业生产经营提供修理服务。采购部负责企

业所有材料的购进和保管,生产部负责制定产品生产计划及固定资产管理,各基本生产车间组织产品生产,销售部负责产品的推销工作。企业生产流程如图 1-1 所示。

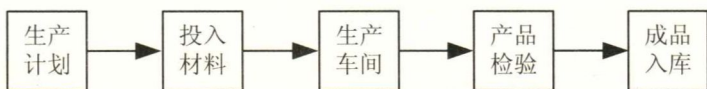


图 1-1 企业生产流程图

(四) 企业生产活动情况

企业 2016 年 8 月成立,8 月至 11 月为企业筹建期,这期间企业为生产经营做准备。12 月开始投产,并进行产品销售,为生产经营期。

三、实训要求

会计综合实训采用手工及财务软件对企业经济业务进行账务处理。

(一) 手工会计核算

手工会计核算采用科目汇总表账务处理程序,具体程序如下:

- (1) 填制和审核原始凭证;
- (2) 根据审核的原始凭证及原始凭证汇总表编制记账凭证;
- (3) 根据审核无误的记账凭证登记日记账和明细账;
- (4) 根据记账凭证每 15 日编制科目汇总表,全月编制两张科目汇总表;
- (5) 根据科目汇总表登记总账;
- (6) 月末,将总账与明细账、日记账进行对账和结账;
- (7) 根据结账的账簿数据编制会计报表。

另外,在会计期末要对会计资料包括凭证、账簿、报表等进行整理和归档。

科目汇总表账务处理程序如图 1-2 所示。

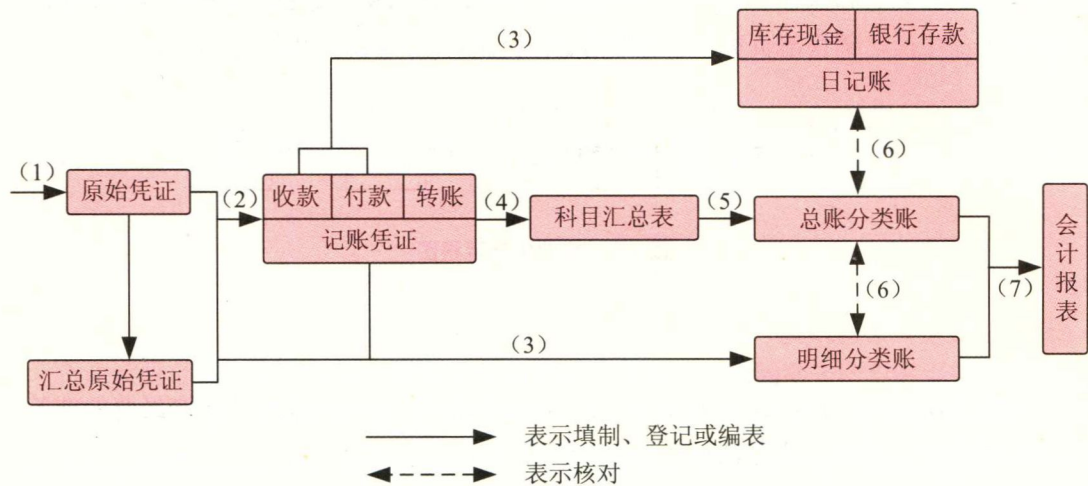


图 1-2 科目汇总表账务处理程序

(二) 财务软件运用

财务软件运用是利用手工会计核算实训完成的记账凭证进行财务软件操作，具体步骤如下：

- (1) 建立账套；
- (2) 操作员及权限设置；
- (3) 基础信息设置；
- (4) 总账系统初始化设置；
- (5) 根据手工完成的凭证进行业务输入；
- (6) 对填制的记账凭证进行审核、记账；
- (7) 对账簿进行查询；
- (8) 编制会计报表。

四、实训组织

会计综合实训采用混岗和分岗两种方式进行。

(一) 混岗实训方式

混岗实训方式，即由 1 名学生按科目汇总表账务处理程序，独立完成所有经济业务的会计核算。

（二）分岗实训方式

分岗实训方式，即将 6 名学生分成一个小组，在各小组分别设置出纳和会计岗位，会计主管角色由教师担任，与学生共同完成小组的实训任务。

1. 出纳岗位

出纳负责办理企业各种费用的报销、薪资的发放和款项结算工作，并负责现金和银行存款日记账的登记工作。

2. 会计岗位

（1）材料成本岗位：负责材料购进、领用以及产品成本的核算等工作。在实训中具体负责材料采购、原材料、材料成本差异、周转材料、应付账款、生产成本、辅助生产成本、制造费用等账户的登记。

（2）财务成果核算岗位：负责产品销售、利润的核算工作。在实训中具体负责主营业务收入、主营业务成本、主营业务税金及附加、销售费用、投资收益、库存商品、应收账款、本年利润、利润分配等账户的登记。

（3）资金核算岗位：负责固定资产、无形资产增加、减少，固定资产折旧和无形资产摊销的核算，以及企业筹资、投资等工作。在实训中具体负责固定资产、投资性房地产、无形资产、累计折旧、累计摊销、财务费用、短期借款、应付利息、长期借款和交易性金融资产等账户的登记。

（4）费用岗位：负责企业行政管理部门发生各种费用的核算及纳税申报工作。在实训中具体负责管理费用、应付职工薪酬、应交税费、其他应收款、其他应付款等账户的登记。

（5）总账报表岗位：负责编制科目汇总表，登记总账，并编制会计报表。

3. 会计主管岗位

会计主管人员负责费用报销、款项支付等审批工作。

分岗位的会计核算工作流程如图 1-3 所示。

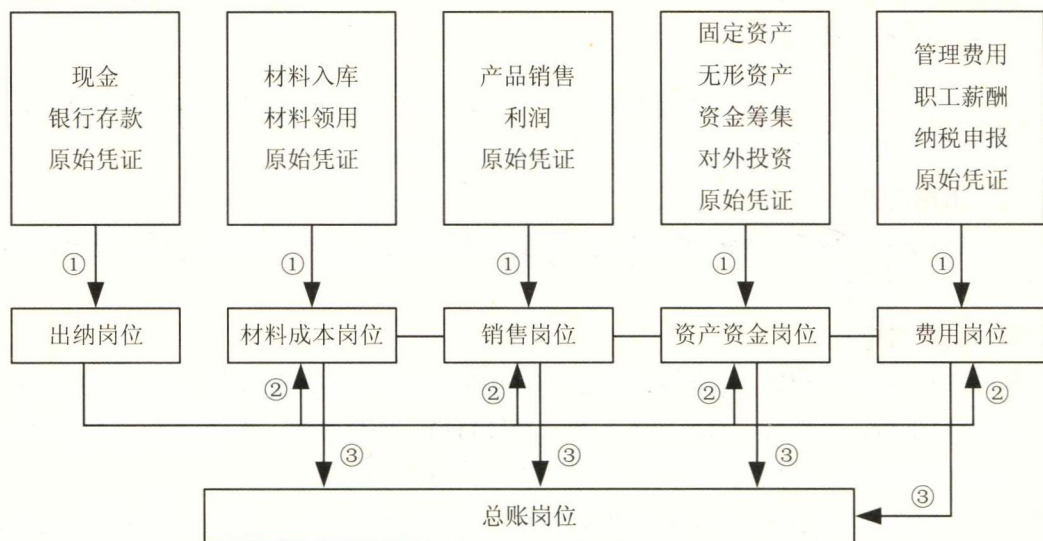


图 1-3 会计分岗核算工作流程图

五、会计核算有关说明

(一) 涉及“营改增”相关内容

2011 年 11 月 16 日，财政部和国家税务总局发布经国务院批准、财政部和国家税务总局联合下发的营业税改征增值税试点方案，明确从 2012 年 1 月 1 日起，在上海交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点，截至 2013 年 8 月 1 日，“营改增”范围已推广到全国试行。2013 年 12 月 9 日，财政部、国家税务总局明确自 2014 年 1 月 1 日起，在全国范围内开展铁路运输和邮政业营改增试点。2014 年 4 月 30 日，财政部、国家税务总局决定从 2014 年 6 月 1 日起电信业正式纳入“营改增”范围。

自 2016 年 5 月 1 日起，中国将全面实施营改增，营业税将退出历史舞台，增值税制度将更加规范。这是自 1994 年分税制改革以来，财税体制的又一次深刻变革。

1. “营改增”试点行业

财政部和国家税务总局选择与制造业密切相关的部分行业，即：交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。交通运输业包括陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输和铁路运输；部分现代服务业包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、鉴证咨询服务、有形动产租赁、广播影视服务以及电信业服务。

(1) 研发和技术服务，包括研发服务、技术转让服务、技术咨询服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务。

(2) 信息技术服务，是指利用计算机、通信网络等技术对信息进行生产、收集、处

理、加工、存储、运输、检索和利用,并提供信息服务的业务活动。包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务和业务流程管理服务。

(3) 文化创意服务,包括设计服务、商标和著作权转让服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务。

(4) 物流辅助服务,包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、货物运输代理服务、代理报关服务、仓储服务和装卸搬运服务。

(5) 鉴证咨询服务,包括认证服务、鉴证服务和咨询服务。

(6) 有形动产租赁,包括有形动产融资租赁和有形动产经营性租赁。

(7) 广播影视服务,包括广播影视节目(作品)的制作服务、发行服务和播映(含放映)服务。

(8) 电信业服务,包括基础电信服务和增值电信服务。其中,基础电信服务是指利用固网、移动网、卫星、互联网,提供语音通话服务的业务活动,以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动。增值电信服务,是指利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络,提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动。卫星电视信号落地转接服务,按照增值电信服务计算缴纳增值税。

2. 增值税税率

(1) 提供有形动产租赁(融资 经营)服务,税率为 17%。

(2) 提供交通运输业、建筑业和基础电信服务,税率为 11%。

(3) 提供现代服务业服务(有形动产租赁和基础电信服务除外),税率为 6%。

(4) 财政部和税务总局规定的应税服务(国际运输和境外研发、设计服务),税率为零。

(5) 增值税征收率为 3%。小规模纳税人营改增范围内一律适用 3%征收率。

(二) 会计核算

(1) 企业自 8 月成立至 11 月为企业筹建期,这期间企业实际发生的全部经济业务,假设均发生在 11 月,以便于集中进行反映,有利于进行实训。从 12 月开始投产起,企业进入生产经营期。

(2) 企业筹建期间除购建固定资产、原材料之外,其他支出均计入“管理费用——开办费”账户,包括筹建期间人员薪资、利息支出、手续费等。“管理费用”账户按“职工薪酬”“差旅费”“办公费”“业务招待费”“折旧费”“无形资产摊销”“修理费”“水电费”“税费”“其他”栏目设置明细账,采用多栏式账页。

(3) 原材料按计划成本核算,设置“材料采购”“原材料”和“材料成本差异”账户。“原材料”按“原料及主要材料”“辅助材料”设置二级明细,按品名设置三级明细。“材料采购”账户按材料名称设明细,采购费用按购进材料的重量进行分配;“材料成本差异”

账户只设总账，不设明细账。原材料在购进材料入库时，逐笔结转材料成本差异；原材料在平时发出时，不进行账务处理，月末汇总计算材料成本差异，并进行结转。原材料采用数量金额式账页。企业生产使用的原材料如表 1-2 所示。

表 1-2 原材料种类及计划单价

类别及名称		计量单位	计划单价/元
原料及主要材料	白砂糖	千克	7.50
	葡萄糖浆	千克	5.00
	面粉	千克	2.70
	黄油	千克	15.00
	奶粉	千克	12.00
	鸡蛋	千克	10.00
	盐	千克	2.40
	苏打	千克	1.80
	柠檬酸	千克	6.00
辅助材料	水果香精	千克	40.00
	酵母	千克	17.00
	包装纸	千克	15.00
	润滑油	千克	60.00

（4）周转材料按实际成本核算，设置“周转材料”一级科目，按“低值易耗品”“包装物”设置二级明细，按品名设置三级明细。周转材料发出采用全月一次加权平均法计价，领用时采用一次转销法进行摊销。周转材料采用数量金额式账页。企业生产使用的周转材料如表 1-3 所示。

表 1-3 周转材料种类

类别及名称		计量单位
低值易耗品	工作服	套
	专用工具	件
包装物	包装袋	个
	包装箱	个

(5) “固定资产”账户按“房屋”“机器设备”“运输设备”“管理设备”设置二级账户,按固定资产的名称设置三级账户(固定资产卡片)。

(6) 产品成本计算采用品种法,开设“基本生产成本”一级账户,按车间设两个二级账户,再按产品设三级账户,按照“直接材料”“直接人工”“制造费用”三个成本项目进行明细核算,采用多栏式账页。车间生产两种产品共同耗用材料,按产品产量进行分配计入各产品成本。各种费用分配率保留两位小数,尾差由最后项目负担。月末没有在产品,若车间领用的原材料未投入生产的,在月末办理退料手续。

(7) “辅助生产成本”一级账户按辅助生产车间设一个二级账户,按“材料费”“人工费”“折旧费”“水电费”“其他”等栏目进行明细核算,采用多栏式账页。辅助生产车间不单独核算发生的制造费用,发生时直接计入辅助生产成本。月末采用直接分配法按劳务工时在受益部门之间进行分配。由于本企业设置的辅助生产车间是机修车间,主要进行固定资产的修理与维护,因此,分配给生产车间和除专设销售机构外的行政管理部门的修理费均计入“管理费用”账户。

(8) “制造费用”一级账户按基本生产车间设两个二级账户,按“材料费”“人工费”“折旧费”“水电费”“其他”等栏目进行明细核算,采用多栏式账页。月末,按产品产量比例在各产品之间分配。

(9) 库存商品按实际成本核算,企业库存商品有奶糖、硬糖、威化和饼干四种。库存商品发出采用全月一次加权平均法计价。“库存商品”账户按产品名称设置明细账,采用数量金额式账页。

(10) 固定资产折旧用直线法,采用分类折旧率,房屋年折旧率 4.8%,车间生产设备年折旧率 6%,运输设备年折旧率 10%,管理设备年折旧率 12%。无形资产按直线法摊销,商标权使用年限 10 年。

(11) “主营业务收入”“主营业务成本”按商品名称设置明细账,采用三栏式账页。

(12) 由于有专设销售机构,“销售费用”账户按“职工薪酬”“运输费”“展览费”“广告费”“租赁费”“修理费”“水电费”“折旧费”“其他”等栏目进行明细核算,采用多栏式账页。

(13) “财务费用”账户按“利息支出”(利息收入冲减利息支出)、“现金折扣”“手续费”等栏目进行明细核算。专设销售机构发生的销售费用采用多栏式账页。

(14) “应付职工薪酬”账户按“工资”“职工福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费”和“职工教育经费”等进行明细核算。企业应负担缴纳的职工社会保险费,包括养老保险费、失业保险费、医疗保险费和住房公积金,其计提标准分别是计提工资总额的 20%、2%、8%,住房公积金计提工资总额的 10%。职工福利费平时不计提,实际发生后据实反映。工会经费按工资总额的 2%、职工教育经费按工资总额的 2.5%计提。企业代扣代缴职工个人负担的养老保险费、失业保险费、医疗保险费和住房公积金计提标准分别是

计提工资总额的 8%、1%、2%、6%。

(15) 按资产负债表债务法计算所得税，所得税税率 25%，增值税率 17%，城建税税率 7%，教育费附加税率 3%，地方教育费附加税率 2%。

(16) 按净利润的 10%提取法定盈余公积金，按 5%提取任意盈余公积金。

六、实训准备

- (1) 通用记账凭证 150 张；凭证装订封面封底 5 套。
- (2) 科目汇总表 6 张。
- (3) 现金、银行存款日记账页各两张；三栏式账页 100 张；数量金额式账页 30 张；多栏式账页 15 张；账簿装订封面封底 2 套。
- (4) 资产负债表、利润表、现金流量表各 2 张；报表装订封面 1 张。
- (5) 会计人员印章、印泥、回形针、票夹等。

七、实训考核

实训课程的考核以实际操作考核为主，将过程考核与结果考核、个人考核与小组考核结合起来，不但评定学生的个人实践操作能力，而且评定学生在实践活动中协调能力和沟通能力。

(1) 实训课程考核主要方式及考核比例构成如表 1-4 所示。

表 1-4 实训课程考核主要方式及考核比例构成

考核方式	成绩构成			
	结果考核 60%	考勤 10%	过程评价 30%	合计 100%
个人作业考核				
小组作业考核				

(2) 过程评价内容与方法：过程评价包括考勤分和过程评价分。过程评价成绩占课程评价总分的 40%。

(3) 结果评价内容与方法：结果评价主要包括个人作业评价、小组作业评价两种形式。占考核总分的 60%。

会计综合实训资料

1. 11月1日, 收到新华食品公司投资。

2016 年 11 月 01 日

图 2-1 投资协议书

收款人		全 称	重庆嘉士园食品有限公司										付款人	全 称	重庆新华食品有限公司																											
		账 号	31012863642578											账 号	0328912340																											
		开户银行	工商银行沙坪坝区分行											开户银行	工行土桥办事处																											
金 额	人民币 (大写) 伍佰壹拾万元整										<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td>¥</td><td>5</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		¥	5	1	0	0	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																
	¥	5	1	0	0	0	0	0	0	0																																
票据种类		转账支票										 中国工商银行 沙坪坝区分行 2016.11.01 转讫 收款人开户银行盖章																														
票据张数		1																																								
复核		记账																																								

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

图 2-2 进账单(收账通知)

