

KUAIJI ZONGHE MONI SHIYAN

会计综合模拟实验

(手工账务处理)

第四版



陈国平 张 燕 费金华 胡群英 / 编著

校外借



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计综合模拟实验

(手工账务处理)

第四版

陈国平 张 燕 费金华 胡群英 / 编著

常州大学图书馆
藏书章



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实验. 手工账务处理 / 陈国平等编著.
—4 版. —上海: 立信会计出版社, 2018. 1

普通高等院校“十三五”规划教材 21 世纪会计技能教学系列教材

ISBN 978 - 7 - 5429 - 5682 - 8

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 015506 号

策划编辑 徐小霞

责任编辑 陈 旻

会计综合模拟实验(手工账务处理)(第四版)

Kuaiji Zonghe Moni Shiyan

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 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×1 092 毫米 1/16

印 张 32.75

字 数 788 千字

版 次 2018 年 1 月第 4 版

印 次 2018 年 1 月第 1 次

印 数 1—5 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 5682 - 8/F

定 价 58.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

第四版前言

营改增政策的全面落地,对企业票据管理和会计核算等产生了很大的影响,为了保持与会计实务操作的完全一致,我们对本教材进行了再次修订。本次修订主要包括如下内容:

1. 凡是涉及营改增的业务及因税收法规调整而变化的业务,均按制度要求和实际操作情况调整了相关原始凭证。

2. 调整了部分经济业务的银行结算凭证。

3. 按最新企业会计准则修改调整了相关业务的会计处理。

尽管我们一直在努力完善本教材,但难免存在不足。我们热诚地欢迎广大读者提出批评和建议。

编著者

2018年1月

目 录

一、会计综合模拟实验的目的	1
二、会计综合模拟实验的要求	2
(一) 原始凭证的填制要求	2
(二) 记账凭证的编制要求	2
(三) 会计账簿登记的要求	3
(四) 财务报表的编制要求	4
三、会计综合模拟实验的步骤	5
(一) 实验准备阶段	5
(二) 模拟实验阶段	5
(三) 实验总结报告阶段	6
四、会计综合模拟实验的资料	7
(一) 公司基本情况	7
(二) 主要会计政策	8
(三) 主要税费	15
(四) 会计核算形式	15
(五) 期初资料	15
(六) 经济业务	15
(七) 说明事项	15
五、会计综合模拟实验的参考课时	17
六、会计综合模拟实验使用的凭证、账页、报表等参考数量	18
附录 1 常州东林股份有限公司 2016 年 12 月份期初资料	19
附录 2 常州东林股份有限公司 2016 年 12 月份经济业务	49

一、会计综合模拟实验的目的

通过实验使学生全面、系统地掌握企业在一个会计循环,即填制凭证、登记账簿和编制财务报表过程中应具备的基本操作技能和技巧。具体而言,包括以下几个方面:

1. 直观了解原始凭证、记账凭证应具备的基本要素,熟悉各种常用原始凭证和记账凭证的样式,掌握原始凭证、记账凭证的填制和审核的基本操作技能和技巧。
2. 直观了解各类账簿的基本结构,熟悉各类账簿的账页格式,掌握会计账簿的启用、设置、登记以及对账、结账等的基本操作技能和技巧。
3. 直观了解主要财务报表的编制依据,熟悉主要财务报表的基本结构,掌握编制财务报表的基本技能和技巧。
4. 掌握会计循环中其他相关的操作技能和技巧。

二、会计综合模拟实验的要求

(一) 原始凭证的填制要求

1. 记录要真实。原始凭证所填列的经济业务内容和数字,必须真实可靠,符合实际情况,不得歪曲经济业务真相,弄虚作假。对实物的数量和金额的计算,要准确无误,不得以匡算数和估算数填入。

2. 内容要完整。原始凭证所要求填列的项目必须逐项填列齐全,不得遗漏和省略。

3. 手续要完备。企业自制的原始凭证必须有经办人和单位领导人或者其他指定的人员签名或盖章;对外开出的原始凭证必须加盖本企业公章;从外部取得的原始凭证,必须盖有填制单位的公章;从个人取得的原始凭证,必须有填制人员的签名或盖章。

4. 书写要清楚、规范。原始凭证要按规定填写,文字要简要,字迹要清楚,易于辨认,不得使用未经国务院公布的简化汉字。如有差错,应按规定的办法更正,不得随意涂改、刮擦和挖补。同时,应遵守以下技术要求:

(1) 小写金额用阿拉伯数字逐个书写,不得写连笔字。在金额前要填写人民币符号“¥”,人民币符号“¥”与阿拉伯数字之间不得留有空白。金额数字一律填写到角、分,无角、分的,写“00”或符号“—”;有角无分的,分位写“0”,不得用符号“—”。

(2) 汉字大写金额用汉字壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整等,一律用正楷或行书字体书写。大写金额前未印有“人民币”字样的,应加写“人民币”三个字,“人民币”字样和大写金额之间不得留有空白。大写金额到元或角为止的,后面要写“整”或“正”字;有分的,不写“整”或“正”字。

(3) 凡规定填写大写金额的各种凭证,如银行结算凭证、发票等,必须在填写小写金额的同时也填写大写金额。大写金额之前没有印制货币名称的,应当增加填写货币名称,货币名称与货币金额数字之间不得留有空白。阿拉伯金额数字之间有“0”时,汉字大写金额要写“零”字;阿拉伯数字金额中间连续有几个“0”时,汉字大写金额中可以只写一个“零”字;阿拉伯金额数字元位是“0”,或者数字之间连续有几个“0”、元位也是“0”,但角位不是“0”时,汉字大写金额可以只写一个“零”字,也可以不写“零”字。

5. 编号要连续。如果原始凭证已预先印定编号,在写坏作废时,应加盖“作废”戳记,妥善保管,不得撕毁。

6. 不得涂改、刮擦、挖补。原始凭证有错误的,应当由出具单位重开或更正,更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

7. 填制要及时。各种原始凭证一定要及时填写,并按规定的程序及时送交会计机构、会计人员进行审核。

(二) 记账凭证的编制要求

1. 记账凭证各项内容必须完整。

2. 记账凭证应连续编号。记账凭证应由主管该项经济业务的会计人员,按经济业务发生顺序并按不同种类的记账凭证连续编号。如果一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的,可以采用分数编号法编号,如 $3\frac{1}{3}$ 、 $3\frac{2}{3}$ 、 $3\frac{3}{3}$ 。

3. 记账凭证的书写应清楚、规范。相关要求同原始凭证。

4. 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制,或根据若干张同类原始凭证汇总填制,也可以根据原始凭证汇总表填制;但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

5. 除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外,其他记账凭证必须附有原始凭证。所附原始凭证必须完整,并在记账凭证上注明原始凭证的张数,以便核对摘要及所编会计分录的正确性。如一张原始凭证需要填制两张及以上记账凭证的,应在未附原始凭证的记账凭证上注明其原始凭证已附在某张记账凭证后,以便查阅。

6. 填制记账凭证时若发生错误,应当重新填制。已登记入账的记账凭证在当年内发现填写错误时,可以用红字填写与原内容相同的记账凭证,在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”字样,同时再用蓝字重新填制正确的记账凭证,注明“订正某月某日某号凭证”字样。如果会计科目没有错误,只是金额错误,也可将正确数字与错误数字之间的差额另外编制调整的记账凭证,调增金额用蓝字,调减金额用红字。发现以前年度记账凭证有错误的,应当用蓝字填制更正的记账凭证。

7. 记账凭证的内容填制完整后,如有空行,应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。

(三) 会计账簿登记的要求

1. 登记会计账簿时,应当将会计凭证日期、编号、经济业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项记入账内,做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整。

2. 登记完毕后,要在记账凭证上签名或者盖章,并注明已经登账的符号,表示已经记账。

3. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格,不要写满格,一般应占格距的 $1/2$ 。

4. 为了使账簿记录清晰,防止涂改,记账时应使用蓝黑墨水或者碳素墨水书写,不得使用圆珠笔或者铅笔书写。

5. 下列情况,可以用红色墨水记账:

(1) 按照红字冲账的记账凭证,冲销错误记录。

(2) 在不设借、贷等栏的多栏式账页中,登记减少数。

(3) 在三栏式账户的余额栏前,如未印明余额方向的,在余额栏内登记负数余额。

(4) 根据国家统一的会计制度的规定,可以用红字登记的其他会计记录。

6. 各种账簿应按页次顺序连续登记,不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页,应当将空行、空页划线注销,或者注明“此行空白”“此页空白”字样,并由记账人员签名或者盖章。对订本式账簿,不得任意撕毁账页,对活页式账簿也不得任意抽换账页。

7. 凡需要结出余额的账户,结出余额后,应当在“借或贷”等栏内写明“借”或者“贷”等字样。没有余额的账户,应在“借或贷”栏内写“平”字,并在“余额”栏用“0”表示。现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。

8. 账页记满时,应办理转页手续。每一账页登记完毕结转下页时,应当结出本页合计数

及余额,写在本页最后一行和下页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样;也可以将本页合计数及金额只写在下页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明“承前页”字样。对需要结计本月发生额的账户,结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数,如现金日记账和银行存款日记账;对需要结计本年累计发生额的账户,结计“过次页”的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数,如主营业务收入、管理费用等;对既不需要结计本月发生额,也不需要结计本年累计发生额的账户,可以只将每页末的余额结转次页。

(四) 财务报表的编制要求

1. 真实可靠。财务报表各项数据必须建立在真实可靠的基础之上,使企业财务报表能够如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况。因此,财务报表必须根据审核无误的账簿及相关资料编制,不得以任何方式弄虚作假。

2. 相关可比。财务报表所提供的财务会计信息,必须与报表使用者的决策需要相关,并且便于不同企业或同一企业不同时期之间相互比较。只有提供相关而且可比的信息,才能使报表使用者分析企业在整个社会,特别是同行业中的地位,了解、判断企业过去、现在的情况,预测企业未来的发展趋势,进而为报表使用者的决策服务。

3. 全面完整。企业的财务报表应当全面披露企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,完整地反映企业财务活动的过程和结果,以满足各有关方面对财务会计信息资料的需要。为了保证财务报表的全面完整,企业在编制财务报表时,应当按照《企业会计准则》规定的格式和内容填报。特别对某些重要事项,应当按要求在财务报表附注中进行说明,不得漏编、漏报。

4. 编报及时。企业财务报表所提供的信息资料,应当具有很强的时效性。只有及时编制和报送财务报表,才能为使用者提供决策所需的信息。否则,即使财务报表的编制非常真实可靠,全面、完整且具有可比性,但由于编报不及时,也可能失去其应有的价值。随着市场经济和信息技术的迅速发展,财务报表的及时性要求将变得日益重要。

5. 便于理解。编制的财务报表应当清晰明了、便于理解。如果提供的财务报表晦涩难懂,不易理解,使用者就不能据以作出准确的判断,所提供的财务报表的作用也就大大减少。当然,这一要求是建立在财务报表使用者具有一定的财务报表阅读能力的基础上的。

三、会计综合模拟实验的步骤

(一) 实验准备阶段

实验准备阶段主要包括实验材料准备和熟悉实验资料两个内容。

1. 实验材料准备。实验材料主要包括记账凭证、各类不同格式的账页、科目汇总表、财务报表、凭证封皮包角、账簿标签、会计科目等相关印章、胶水、剪刀、账绳、装订机、长尾夹等。

2. 熟悉实验资料。主要是熟悉模拟公司的基本情况、主要会计政策、主要税费、会计核算形式、期初资料、经济业务及有关说明事项。

(二) 模拟实验阶段

模拟实验阶段的具体实验步骤如下：

1. 建账并登记期初余额。根据常州东林股份有限公司 2016 年 12 月份有关期初资料(见附录 1)和本月发生的经济业务内容(见附录 2),选择不同格式的账页进行建账,并登记各有关日记账、明细账和总账的期初余额。没有期初余额的账户,在实际经济业务发生时陆续开设。

现金日记账所给定账页第一行“年月日”栏为“2016 年 11 月 22 日”,“摘要”栏为“承前页”,“收入(借方)金额”栏为“13 246.58”,“付出(贷方)金额”栏为“10 568.31”,“结余金额”栏为“4 140.12”;第二行至倒数第八行内容略;倒数第七行“年月日”栏为“2016 年 11 月 30 日”,“摘要”栏为“本月发生额及余额”。

银行存款日记账(2300098776 账户)所给定账页第一行“年月日”栏为“2016 年 11 月 22 日”,“摘要”栏为“承前页”,“收入(借方)金额”栏为“2 988 594.01”,“付出(贷方)金额”栏为“4 036 511.36”,“结余金额”栏为“5 293 336.78”;第二行至倒数第八行内容略;倒数第七行“年月日”栏为“2016 年 11 月 30 日”,“摘要”栏为“本月发生额及余额”。

其他银行存款日记账及资产、负债、成本类和“本年利润”总账和明细账以及“资本公积”总账、“其他综合收益”总账和“其他综合收益——公允价值变动”明细账所给定账页第一行至第六行内容略,第七行“年月日”栏为“2016 年 11 月 30 日”,“摘要”栏为“本月发生额及余额”。

所有者权益类中的“实收资本”“利润分配”总账和明细账所给定账页第一行“年月日”栏为“2016 年 1 月 1 日”,“摘要”栏为“上年转入”。

损益类总账和明细账所给定账页第一行至第六行内容略,第七行“年月日”栏为“2016 年 11 月 30 日”,“摘要”栏为“本月发生额及余额”,第八行“年月日”栏为“2016 年 11 月 30 日”,“摘要”栏为“本年累计发生额及余额”。

上述账页金额栏的有关数据见附录 1 中的期初资料。请先将有关数据过入账页的相应行次,并接着登记 2016 年 12 月份各相关账簿并结账。

2. 编制记账凭证。根据资料中提供的原始凭证或原始凭证汇总表的内容,编制记账凭证并进行审核。如果资料中涉及自制原始凭证内容不全的,必须首先填写完整后,方能编制记账凭证。

3. 登记日记账和明细账。根据审核无误的记账凭证登记现金日记账、银行存款日记账和其他明细账。

4. 登记总账。根据记账凭证按旬进行汇总,编制科目汇总表,并据此登记有关总账。

5. 成本计算。根据企业会计政策和相关资料计算期末在产品和完工产品成本。

6. 年终转账。采用“账结法”计算当月利润总额和净利润,年终对全年利润总额进行分配,并结清除了“未分配利润”以外的所有“利润分配”的明细账户。

7. 对账和结账。月末对各类账簿进行核对并结账。

8. 编制财务报表。根据账簿资料编制资产负债表、利润表和现金流量表。

9. 整理和装订。将上述会计资料整理完毕后装订成册。

(三) 实验总结报告阶段

要求实验者对模拟实验过程进行小结和评价,总结经验,找出不足,提出合理化建议,并将这些心得体会、经验、建议等撰写成实验报告。

四、会计综合模拟实验的资料

(一) 公司基本情况

名称: 常州东林股份有限公司

性质: 股份有限公司

地址: 常州新北区河海东路 45 号

电话: 0519 - 85499890

注册资本: 人民币 1 000 万元

社会信用码: 913204007633279092

法定代表人(董事长): 戴金洪

主管会计工作负责人(总经理): 李长兵

会计机构负责人(财务部经理): 周小清

开户银行:

中国建设银行新北区支行(人民币户——基本户)	2300098776
(人民币户——保证金专户)	2300098012
(人民币户——华泰证券托管户)	977633333
(美元户——结算户)	2400048801
中国银行新北区支行 (人民币户——结算户)	2400040015
(美元户——结算户)	3400040002

常州东林股份有限公司为上市公司江苏海天股份有限公司持股 70% 的控股子公司, 于 1999 年 12 月 18 日成立。

公司下设厂部办公室、财务部、采购部、生产部、专设销售机构等五个职能部门, 一车间、二车间两个基本生产车间, 机修车间、动力车间两个辅助生产车间, 以及服务部门食堂。

其中, 财务部有 5 人, 财务部经理周小清, 全面负责财务部的工作; 财务部经理助理丁力, 负责审核及会计报表的编制工作; 出纳姚海洁, 负责货币资金的收付、有关凭证的填制以及现金记账和银行存款记账的登记; 成本会计董坤, 负责材料采购、入库、领用等记账凭证的填制以及相关明细账的登记, 负责各种成本、费用的归集、分配及成本计算等记账凭证的填制及相关明细账的登记; 记账金力平, 负责其他业务记账凭证的填制以及相关明细账的登记, 编制科目汇总表并登记总账。

其中, 一车间生产半成品 G、半成品 M; 二车间生产甲产品、乙产品; 机修车间对内提供机器设备的维护、保养、修理服务; 动力车间对内供应电力。

公司产品、主要原材料及生产流程为: 公司一车间生产的半成品 G、半成品 M 均需领用 A01 材料、B02 材料、C03 材料, 当月完工半成品 G、M 均直接移送二车间用于连续生产; 二车间领用半成品 G 继续加工生产甲产品, 领用半成品 M 继续加工生产乙产品。

公司拥有员工 214 人,其中管理人员 20 人、专设销售机构人员 10 人、食堂人员 6 人、车间人员 178 人。车间人员 178 人中,一车间管理人员 1 人、生产工人 60 人,二车间管理人员 1 人、生产工人 108 人,机修车间 4 人,动力车间 4 人。

(二) 主要会计政策

1. 会计报表的编制基础。本公司会计报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 会计期间。公司的会计期间分为年度和中期,会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日,中期包括月度、季度和半年度。

3. 记账本位币。公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物的确定标准。公司现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5. 外币业务。对发生的外币交易,采用交易发生当日汇率(即中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价)折合为人民币记账。其中,对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易,按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日,将外币货币性资产和负债账户余额,按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额,作为汇兑损益处理。其中,与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益,按借款费用资本化的原则处理;属于开办期间发生的汇兑损益计入开办费;其余计入当期的财务费用。

资产负债表日,对以历史成本计量的外币非货币项目,仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算,不改变其原记账本位币金额。

6. 金融工具。分述如下:

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量。公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为交易性金融资产、可供出售金融资产、应收款项及持有至到期投资四类。其中,交易性金融资产以公允价值计量,公允价值变动计入当期损益;可供出售金融资产以公允价值计量,公允价值变动计入股东权益;应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定。存在活跃市场的,公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债,采用活跃市场中的现行出价,公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价,没有现行出价或要价,采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价,除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

不存在活跃市场的,公司采用估值技术确定公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、采用现金流量折现法和期权定价模型等确定的价值。

(3) 金融资产转移的确认与计量。公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移,转移金融资产可以是金融资产的全部,也可以是一部分。包括两种形式:①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方。②将金融资产转移给

另一方,但保留收取金融资产现金流量的权利,并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

公司已将全部或一部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时,终止确认该全部或部分金融资产,收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益,同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益;保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时,继续确认该全部或部分金融资产,收到的对价确认为金融负债。

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

(4) 金融资产和金融负债终止确认。满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。②该金融资产已转移,且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。③公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产减值。公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试,如有客观证据证明其已发生了减值,确认减值损失,计入当期损益。对于单独测试减值金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产,公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况,按信用组合进行减值测试,以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据,包括下列各项:①发行方或债务人发生严重财务困难。②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等。③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步。④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组。⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易。⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等。⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本。⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出计入当期损益。

7. 应收款项。分述如下:

(1) 债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回的,或因债务人逾期未

履行偿债义务超过 3 年而且具有明显特征表明无法收回的应收款项,确认为坏账。

(2) 坏账损失采用备抵法核算。对单项金额重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款,本公司单项金额定为应收账款 500 万元、其他应收款 100 万元)进行单独减值测试,按该应收款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;单项金额重大且未发生减值的应收款项并入剔除单项金额重大应收款项后的应收款项,按期末余额的账龄分析计提。公司根据债务单位的实际财务状况、现金流量情况等确定按账龄分析计提的坏账准备并计入当期损益。

(3) 应收款项各账龄段坏账准备计提的比例如下:

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1~2 年	10%
2~3 年	20%
3~4 年	30%
4~5 年	60%
5 年以上	100%

8. 存货。分述如下:

(1) 存货分类。公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货成本的计算。存货采用实际成本核算,其中:①材料采购发生的共同采购费用按照材料买价比例进行分配,分配率除得尽的需要保留所有的小数位数。②材料发出采用月末一次加权平均法;完工产品成本的计算采用品种法,其中,动力车间发生的辅助生产费用按照所提供的劳务量进行分配,机修车间发生的辅助生产费用直接计入管理费用,生产费用在完工产品与在产品之间的分配采用约当产量法(材料在生产初始一次投入),工资、五险一金等费用按照生产工时比例进行分配,制造费用按照生产工时比例在各种半成品、完工产品之间进行分配。③盘盈的材料按其最近一次不含税买价作为入账价值;盘亏的材料按其月末一次加权平均单价作为入账价值,涉及进项税额转出的,按照 17% 的增值税税率计算转出。(不考虑运费涉及的进项税额)

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法。期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价;期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货,其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料等存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度。永续盘存制。

9. 长期股权投资。分述如下:

(1) 初始投资成本确定。①以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。②以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。③投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,合同或协议约定价值不公允的,按公允价值计量。④通过非货币资产交换取得的长期股权投资,具有商业实质的,按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资初始投资成本;不具有商业实质的,按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资初始投资成本。⑤通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 后续计量及损益确认方法。

第一,对子公司的投资,采用成本法核算。

子公司为公司持有的、能够对被投资单位实施控制的权益性投资。若公司持有某实体股权份额超过 50%,或者虽然股权份额少于 50%,但公司可以实质控制某实体,则该实体将作为公司的子公司。

第二,对合营企业或联营企业的投资,采用权益法核算。

合营企业为公司持有的、能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资;联营企业为公司持有的、能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。若公司持有某实体股权份额介于 20%~50%,而且对该实体不存在实质控制,或者虽然公司持有某实体股权份额低于 20%,但对该实体存在重大影响,则该实体将作为公司的合营企业或联营企业。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

第三,不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算。

在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资,在可供出售金融资产项目列报,采用公允价值计量,其公允价值变动计入股东权益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据。对被投资单位具有共同控制,是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制,仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。对被投资单位具有重大影响,是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法。公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时,应估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,按其可收回金额低于账面价值的差额,计提长期股权投资减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额,确认为减值损失,计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资,减值准备一经计提,在资产存续期内不予转回,可供出售金融资产减值损失,可以通过股东权益转回。

10. 投资性房地产。分述如下:

(1) 投资性房地产的分类。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量。①外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。②自行建造的投资性房地产的成本由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成。③以其他方式取得的投资性房地产的成本按照相关准则的规定确定。

(3) 资产负债表日本公司的投资性房地产采用成本模式进行计量,对投资性房地产按照相关固定资产和无形资产的折旧或摊销政策计提折旧或摊销。

11. 固定资产。分述如下:

(1) 固定资产确认条件。固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过1年,单位价值较高的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账(其中,购置汽车的入账成本包括印花税、牌照费用、车辆购置税),并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法计提折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法。

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	5%	4.75%
生产设备	10	5%	9.5%
运输设备	4	5%	23.75%
电子设备	3	5%	31.6667%
工具器具及家具	5	5%	19.00%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法。公司于期末对固定资产进行检查,如发现存在下列情况,则计算固定资产的可收回金额,以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产,按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提,在资产存续期内不予转回。①固定资产市价大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。②固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。③固定资产预计使用方式发生重大不利变化,如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形,从而对企业产生负面影响。④企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。⑤同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。⑥企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金