



全国高职高专财会专业规划教材

财务会计综合实训

王 炜 主编



科学出版社

www.sciencep.com

全国高职高专财会专业规划教材

财务会计综合实训

王 炜 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是高职高专财务会计系列教材之一,主要作为“财务会计综合实务”的实训教材。本书以实训为主,突出实用性,可帮助学员快速提高会计实际操作的能力。

本书共分为两大部分:第一部分为“手工会计模拟实训”;第二部分为“会计电算化模拟实训”。另有两个附录:会计基础工作规范和会计电算化工作规范。本书具有两个显著特点:一是内容新;二是体例新。

本书既可作为财会专业的实训教学用书,也可作为财务会计工作者的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计综合实训/王炜主编. —北京:科学出版社, 2006

(全国高职高专财会专业规划教材)

ISBN 7-03-016072-X

I.财… II.王… III.财务会计—高等学校:技术学校—教材 IV.F234.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第087971号

责任编辑:王彦 任锋娟/责任校对:耿耘

责任印制:吕春珉/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006年1月第 一 版 开本: B5 (720×1090)

2006年1月第一次印刷 印张: 10 1/2

印数: 1—3 000 字数: 146 000

定价: 16.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<环伟>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8208 (VF04)

全国高职高专财会专业规划教材编委会

主 任 梁伟样

委 员 (以姓氏笔画为序)

米 莉 孙世臣 杨 欣 张玉英 张立俊

陈 强 陈六一 陈建松 邵敬浩 侯 颖

徐 静 徐恒山 戚素文 程 坚

秘书长 王 彦

前 言

本书是高职高专财务会计系列教材之一，主要作为“财务会计综合实务”的实训教材。本书以实训为主，突出实用性，可帮助学生快速提高会计实际操作的能力。因此，本书不但是本较为新颖、全面的实训教学用书，也是一本财务会计工作者的实用参考书。

本书内容共分为“手工会计模拟实训”和“会计电算化模拟实训”两大部分。另有两个附录：会计基础工作规范和会计电算化工作规范。本书具有以下两个方面的显著特点：一是内容新，所有内容均按照最新的企业会计准则、会计制度编写；二是体例新，把手工会计模拟实训与会计电算化模拟实训紧密地结合在一起，使其成为一个有机整体，二者可以相互验证，并能很好地检验实训效果。

王炜（安徽商贸职业技术学院会计学副教授、注册会计师、注册资产评估师）担任本书主编，并负责全书编写大纲的拟定和全书的总纂、修改及定稿，王珠强（安徽商贸职业技术学院会计学副教授）担任副主编，参加编写的人员有宁国祥（齐齐哈尔大学会计师）、杨玉龙（安徽商贸职业技术学院会计系教师）。

本书在编写过程中，得到了科学出版社及相关高职高专院校领导和同仁的大力支持，在此一并表示感谢。

虽然本书的编写者都是长期从事会计理论教学和实训教学的教师，但由于水平所限，加上时间仓促，书中疏漏之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2005 年 7 月

目 录

第一章 手工会计模拟实训	1
第一节 会计模拟实训的目的与教学要求	1
一、会计模拟实训的目的	1
二、会计模拟实训的教学要求	1
第二节 会计模拟实训资料	2
一、公司概况	2
二、公司财务会计制度的有关规定及说明	2
三、2004 年 12 月 1 日期初余额及相关资料	4
四、2004 年 12 月份经济业务	8
五、年终决算资料	13
第三节 会计模拟实训程序与要求	14
第四节 会计模拟实训考核参考标准	15
第五节 会计模拟实训原始凭证	16
第二章 会计电算化模拟实训	115
第一节 系统管理	115
一、实训内容	115
二、实训要求	115
三、实训资料	115
第二节 基础档案设置	117
一、实训内容	117
二、实训资料	117
第三节 总账系统初始设置	120
一、实训内容	120
二、实训要求	120
三、实训资料	120



第四节 工资管理系统初始化.....	125
一、实训内容.....	125
二、实训要求.....	125
三、实训资料.....	125
第五节 总账系统及工资系统日常业务处理.....	130
一、实训内容.....	130
二、实训要求.....	130
三、实训步骤.....	130
第六节 总账系统期末处理.....	130
一、实训内容.....	130
二、实训要求.....	131
三、实训资料.....	131
第七节 UFO 报表管理.....	132
一、实训内容.....	132
二、实训要求.....	132
三、实训资料.....	132
附录一 会计基础工作规范.....	135
附录二 会计电算化工作规范.....	151

第一章 手工会计模拟实训

第一节 会计模拟实训的目的与教学要求

一、会计模拟实训的目的

会计模拟实训的目的,主要是通过模拟实训,使学生能够系统、全面地掌握企业会计制度和企业会计核算的基本程序和具体方法,加强学生对会计基本理论的理解、对会计基本方法的运用和对会计基本技能的训练,使学生能够将会计专业知识和会计实务有机地结合在一起,真正掌握填写原始凭证的方法、各种业务的处理及记账凭证的填写方法、账簿的处理及账簿的登记方法、各种报表的编制方法等。同时,使学生在通过与岗位要求完全相同的实训操作中,培养职业意识、提高职业素质、形成工作能力,为即将从事的会计工作打下坚实的基础,成为理论与实际相结合的会计专业人才。

二、会计模拟实训的教学要求

在会计模拟实训的教学活动中,指导教师应做好相应的准备及辅导工作。

1) 在会计模拟实训之前,指导教师应根据学生的实际情况,制订切实可行的会计模拟实训计划。

2) 在会计模拟实训之前,指导教师要为会计模拟实训做好必要的物资准备,包括手工操作实训所需要的记账凭证、科目汇总表、各种账页、会计报表、凭证封皮、账绳、胶水等,可按所需数量事先印刷或购买。另外,还需准备一些装订机、铁夹子等。

3) 指导教师在会计模拟实训之前,要组织学生认真学习《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等会计法律法规,要求学生严格按照有关规定填制会计凭证、登记账簿,并按规定的程序和方法进行记账、算账、结账及更改错账,让学生在思想上做好吃苦和耐心的准备,以达到科学、合理地安排进度,圆满完成会计模拟实践任务的目的。

4) 会计模拟实训原则上要求学生独立完成,以便使其对财务会计的核算岗位、核算程序、核算方法及核算内容的来龙去脉有一个完整的认识。但指导教师



对于一些难点和重点问题应预先予以提示，并在实训操作过程中应随时给予必要的指导，以确保实训的顺利进行。

第二节 会计模拟实训资料

一、公司概况

公司名称：芜江市长江化工有限责任公司（简称长江化工）

性质：有限责任公司，增值税一般纳税人

纳税人识别号：340208830020288

地址及电话：芜江市长江路 146 号，4846158

开户行及账号：工行赭山支行 732001260004619

主要产品：PAG、PDC

组织机构及主要责任人：见表 1-1

表 1-1 组织机构及主要负责人一览表

部 门	人 数	主要人员	职 务
经理室	1	杨云天	总经理
办公室	2	朱 卫	主 任
财务部	3	钱 营	经 理
材料物资仓库	1	严 实	管理员
产品仓库	1	魏 强	管理员
加工车间	42	马 力	车间主任
维修车间	3	毛 易	车间主任
销 售 部	3	金 鑫	销售部主任
供 应 部	2	孟 欣	供应部主任
医 务 室	2	张 琳	医 生

生产组织与工艺流程：

(1) 公司下设一个基本生产车间——加工车间和一个辅助生产车间——维修车间。

(2) 加工车间单步骤大量生产 PAG、PDC 两种产品。

二、公司财务会计制度的有关规定及说明

1. 会计工作组织及账务处理程序

公司会计工作组织形式采用集中核算形式，账务处理采用科目汇总表账务处理程序，按旬汇总，如图 1-1 所示。

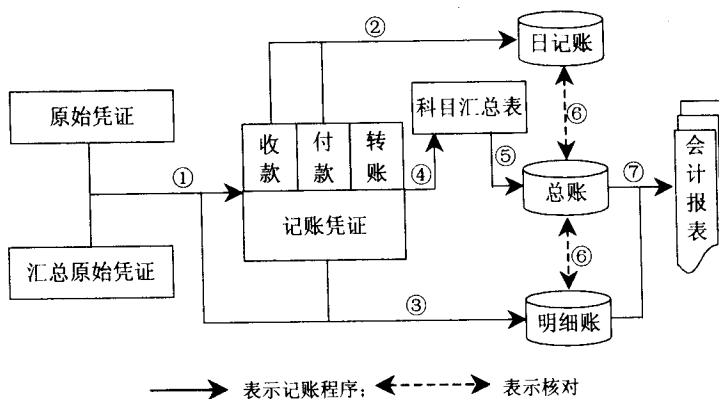


图 1-1 科目汇总表账务处理程序流程图

2. 流动资产核算部分

(1) 公司会计核算以人民币为记账本位币。

(2) 公司库存现金限额为 5 000 元。

(3) 计提坏账准备采用“应收账款余额百分比法”，坏账准备提取率为 5%，各项其他应收款不计提坏账准备。

(4) 原材料中原料及主料的日常收发按计划成本计价核算，收入材料实际成本与计划成本的差异逐笔结转，材料成本差异按原料种类分别核算。材料成本的差异率月末计算。发出材料的计划成本应负担的成本差异于月末一次结转。原材料中其他材料的日常收发按实际成本计价核算。

(5) 低值易耗品和包装物采用实际成本计价核算，摊销时采用一次摊销法。

(6) 产成品的收发按实际成本计价核算。本月发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均法计算。

(7) 公司短期投资期末按成本与市价孰低法计量，对市价低于成本的差额，计提短期投资减值准备。存货期末按成本与可变现净值孰低法计量，对可变现净值低于成本的差额，计提存货跌价准备。

3. 长期投资核算部分

(1) 公司对东方公司的投资比例为 30%，采用权益法核算。

(2) 公司长期投资期末按可收回金额与账面价值孰低法计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

4. 固定资产核算部分

(1) 采用平均年限法计提固定资产折旧。房屋建筑物类月折旧率为 0.2%，机器设备类月折旧率为 0.5%。

(2) 公司固定资产期末按可收回金额与账面价值孰低法计量，对可收回金额



低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

5. 产品成本核算部分

- (1) 公司成本核算采用公司一级成本核算形式。产品成本计算采用品种法。
- (2) 本公司设置三个成本项目：直接材料、直接人工、制造费用。
- (3) 生产不同产品共同耗用同一种材料时，产品成本按定额耗用量比例分配。
- (4) 车间生产工人工资按产品生产工时比例在产品间进行分配。
- (5) 基本生产车间单独设账核算制造费用，按照产品生产工时比例分配。
- (6) 辅助生产车间不单独设账核算制造费用。
- (7) 辅助生产费用采用直接分配法予以分配。
- (8) 月末在产品成本采用约当产量法计算，完工程度均为 50%，产品所耗原材料均为开工时一次投入。

6. 税金及附加核算部分

(1) 增值税。本公司为增值税一般纳税人，税率为 17%。公司在采购与销售过程中所支付的运费，可根据运输部门的发票，以 7% 的扣除率计算增值税的进项税额予以扣除。

(2) 企业所得税。本公司的企业所得税税率为 33%，其会计核算采用“应付税款法”。

(3) 个人所得税。公司职工应负担的个人所得税由公司代扣代缴。

(4) 其他税金及附加。公司营业税率为 5%；城市维护建设税按流转税额的 7% 计算；教育费附加按流转税额的 3% 计算。

7. 利润及利润分配核算部分

公司董事会决议通过的 2004 年利润分配方案如下。

(1) 年末按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按 5% 提取公益金。

(2) 以 2004 年可供投资者分配利润的 80% 向股东支付股利。

8. 其他

(1) 本书中原始凭证所涉及的业务印章一律省略，并假设主管、经手人已签字盖章。

(2) 计算中要求精确到小数点后 4 位，尾差按业务需要进行调整。

(3) 公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》和 2001 年颁布的《企业会计制度》。

三、2004 年 12 月 1 日期初余额及相关资料

- (1) 有关总分类账及其明细分类账户期初余额如表 1-2 所示。



表 1-2 总分类账及其明细分类账户期初余额表

单位：元

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
现金			借	4 000.00
银行存款			借	327 941.00
其他货币资金			借	82 830.00
		存出投资款	借	82 830.00
短期投资			借	8 000.00
		债券投资	借	8 000.00
应收票据			借	60 000.00
		金鼎公司	借	50 000.00
		五一公司	借	10 000.00
应收账款			借	92 000.00
		农发公司	借	80 000.00
		红光公司	借	2 000.00
		南江公司	借	10 000.00
坏账准备			贷	900.00
预付账款			借	40 000.00
		环亚公司	借	40 000.00
原材料			借	57 000.00
	原料及主料		借	48 000.00
		苯胺	借	40 000.00
		TPP	借	8 000.00
	其他材料		借	9 000.00
		修理用配件	借	9 000.00
包装物			借	3 000.00
低值易耗品			借	5 750.00
库存商品			借	118 500.00
		PAG	借	85 000.00
		PDC	借	33 500.00
材料成本差异			借	740.00
		苯胺	借	640.00
		TPP	借	100.00
待摊费用			借	4 933.00
		书报费	借	100.00
		车险费	借	300.00
		房产税	借	1 393.00
		车船使用税	借	20.00
		土地使用税	借	3 000.00
		养路费	借	120.00



续表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
长期股权投资			借	150 000.00
	其他股权投资		借	150 000.00
		东方公司	借	150 000.00
长期债权投资			借	100 000.00
	债券投资		借	100 000.00
		国库券	借	100 000.00
固定资产			借	6 240 000.00
累计折旧			贷	122 000.00
在建工程			借	400 000.00
		厂房扩建工程	借	400 000.00
无形资产			借	600 000.00
		专利权	借	600 000.00
短期借款			贷	80 000.00
应付票据			贷	40 000.00
		扬子公司	贷	40 000.00
应付账款			贷	30 000.00
		中天公司	贷	30 000.00
应付福利费			贷	220 000.00
应交税金			贷	73 150.00
		未交增值税	贷	20 000.00
		应交城建税	贷	1 400.00
		应交个人所得税	贷	1 750.00
		应交所得税	贷	50 000.00
其他应交款			贷	600.00
		应交教育费附加	贷	600.00
其他应付款			贷	1 000.00
		存入保证金	贷	1 000.00
预提费用			贷	672.00
		利息费用	贷	672.00
长期借款			贷	1 500 000.00
		技术改造借款	贷	1 000 000.00
		厂房扩建借款	贷	500 000.00
实收资本			贷	4690 000.00
资本公积			贷	20 000.00
盈余公积			贷	740 000.00
		法定盈余公积	贷	540 000.00
		法定公益金	贷	200 000.00
本年利润			贷	804 000.00
利润分配			贷	75 000.00



续表

总账账户	二级账户	明细账户	余额方向	期初余额
		未分配利润	贷	75 000.00
生产成本			借	102 628.00
	基本生产成本		借	72 509.00
		PAG	借	30 119.00
		PDC	借	102 628.00

(2) “原材料——原料及主料”期初余额明细资料如表 1-3 所示。

表 1-3 原材料——原料及主料期初余额表

名 称	编 号	计量单位	数 量	计划单价/元	金额/元
苯胺	L01	吨	8	5 000.00	40 000.00
TPP	L02	吨	20	400.00	8 000.00
合计					48 000.00

(3) “库存商品”期初余额明细资料如表 1-4 所示。

表 1-4 库存商品期初余额表

名 称	编 号	计量单位	数 量	单位成本/元	金 额/元
PAG	C01	吨	10	8 500.00	85 000.00
PDC	C02	吨	5	6 700.00	33 500.00
合计					118 500.00

(4) “固定资产”期初余额明细资料如表 1-5 所示。

表 1-5 固定资产期初余额表

单位：元

使用部门	固定资产月初原值		合 计
	房屋建筑物	机器设备	
加工车间	800 000.00	4 000 000.00	4 800 000.00
维修车间	50 000.00	10 000.00	60 000.00
管理部门	1 000 000.00	200 000.00	1 200 000.00
销售部	100 000.00	10 000.00	110 000.00
医务室	40 000.00	10 000.00	50 000.00
租 出		20 000.00	20 000.00
合 计	1 990 000.00	4 250 000.00	6 240 000.00

(5) “生产成本——基本生产成本”期初余额明细资料，见表 1-6 所示。



表 1-6 生产成本——基本生产成本本期初余额表

产品名称	计量单位	数量	成本项目			合计/元
			直接材料/元	直接人工/元	制造费用/元	
PAG	吨	10	58 776.00	7 920.00	5 813.00	72 509.00
PDC	吨	6	20 819.00	5 380.00	3 920.00	30 119.00
合计						102 628.00

(6) 本月产品生产情况如表 1-7 所示。

表 1-7 本月产品生产情况表

产品名称	计量单位	期初 在产品数量	本月 投入数量	本月 完工数量	月末 在产品数量
PAG	吨	10	20	24	6
PDC	吨	6	10	12	4

(7) 单位产品原材料消耗定额资料有如下几项。

- 1) 生产 1 吨 PAG 需耗用苯胺 1 吨、TPP0.5 吨。
- 2) 生产 1 吨 PDC 需耗用苯胺 0.5 吨、TPP1.5 吨。
- 3) 生产 1 吨产品需耗用编织袋 4 条。

(8) 本月产品生产工时资料如表 1-8 所示。

表 1-8 本月产品生产工时资料

产品名称	PAG	PDC
生产工时/小时	5 000	3 000

四、2004 年 12 月份经济业务

(1) 12 月 1 日, 从兴芜公司购买 TPP 并验收入库。(提示: 填制转账支票)

(2) 12 月 1 日, 以银行承兑汇票从扬子公司购买苯胺。(提示: 填制银行承兑汇票)

(3) 12 月 2 日, 购入办公用品。

(4) 12 月 2 日, 与昌盛公司签订 PAG 产品订货合同 20 吨, 昌盛公司预付货款 310 000 元已存入存款户。

(5) 12 月 3 日, 从安联劳保用品公司购入工作防护服。(提示: 填制转账支票)

(6) 12 月 3 日, 支付广告费。(提示: 填制转账支票)

(7) 12 月 3 日, 1 日所购苯胺到达, 验收入库, 另支付运费 1 000 元。(提示: 填制转账支票)

(8) 12 月 6 日, 提现金 3 000 元备用。(提示: 填制现金支票)

(9) 12 月 6 日, 采用信汇方式偿还所欠中天公司部分购货款。



- (10) 12月6日, 办公室朱卫出差借款, 以现金支付。
- (11) 12月6日, 销售部李湘到财务部领取定额备用金, 以现金支付。
- (12) 12月6日, 加工车间领用工作防护服。
- (13) 12月6日, 加工车间投产8吨 PAG 和4吨 PDC, 领用苯胺、TPP 及编织袋。(提示: 填制费用分配表)
- (14) 12月6日, 交纳上月增值税。
- (15) 12月6日, 交纳上月城建税、教育费附加。
- (16) 12月6日, 交纳上月个人所得税。
- (17) 12月7日, 现欲从南京铸城机电公司(代理付款行: 工行南京市大厂支行, 账号: 110802000754608) 购买设备, 申请取得银行汇票117000元。(提示: 填制银行汇票申请书)
- (18) 12月7日, 向茈江市金鼎公司(纳税人识别号: 3402088719C4362; 地址: 茈江市九莲路86号; 电话: 3822652; 开户行及账号: 工行九莲支行 732001260008427) 销售 PDC 产品5吨, 售价10 000元/吨, 金额50 000元, 税8 500元, 收到转账支票1张, 存入银行。(提示: 填制增值税专用发票、进账单、产品出库单)
- (19) 12月8日, 购入编织袋。(提示: 填制转账支票)
- (20) 12月8日, 将一张应收五一公司的无息商业承兑汇票10 000元向银行贴现。(提示: 将票据贴现凭证填制齐全)
- (21) 12月8日, 按照预购合同(本公司前已预付40 000元), 环亚公司把苯胺10吨发运到本公司, 材料已验收入库, 余款尚未结清; 另支付运费1 000元。(提示: 填制转账支票)
- (22) 12月9日, 因质量与合同不符, 金鼎公司退回本月所购的 PDC 产品1吨, 已收货退款。(提示: 填制增值税专用发票、转账支票)
- (23) 12月9日, 用银行汇票购入待安装的产品检测设备一台。
- (24) 12月9日, 购入建筑材料用于设备安装工程。(提示: 填制转账支票)
- (25) 12月9日, 办公室朱卫报销差旅费948元, 借款余额交回财务部门。(提示: 填制收款收据)
- (26) 12月10日, 车间投产12吨 PAG 和6吨 PDC, 领料苯胺16.5吨, TPP 13.5吨; 领用编织袋72条, 计144元。(提示: 填制费用分配表)
- (27) 12月13日, 开出无息商业承兑汇票(到期日: 2004年5月13日) 抵付前欠中天公司(开户行及账号: 工行虎踞支行 110863845221804) 的购货款20 000元。(提示: 填制商业承兑汇票)
- (28) 12月13日, 维修车间领用维修零配件4000元。
- (29) 12月14日, 收恒力公司(开户行及账号: 工行东江支行 732001276103321)



本月设备租金 800 元,将转账支票 1 张送存银行。(提示:填制进账单)

(30) 12 月 14 日,收银行付款通知,本企业签发的应付扬子公司的商业承兑汇票应到期兑付。

(31) 12 月 15 日,支付预订下年度的报刊费。(提示:填制转账支票)

(32) 12 月 15 日,向联发公司(纳税人识别号:340221109186463;地址:芜湖市九华路 224 号;电话:5826449;开户行及账号:工行九华支行 732001209462118)发出分期收款销售的 PAG 产品 8 吨,成本为 68 000 元,售价 13 000 元/吨,合同约定第一次收款 50%,余款分四次等额付款。第一笔款项已收,将转账支票 1 张送存银行。(提示:填制增值税专用发票、进账单)

(33) 12 月 16 日,收到职工赵海违纪罚款 200 元。(提示:填制收款收据)

(34) 12 月 16 日,支付设备安装费。(提示:填制转账支票)

(35) 12 月 16 日,设备安装完毕,交付使用。

(36) 12 月 17 日,向今业公司(纳税人识别号:321001109218756;地址:南京市城西路 656 号;电话:59821456;开户行及账号:工行城西支行 110802000932185)销售 PDC 产品 10 吨,售价 10 000 元/吨,增值税率 17%,已办妥委托收款手续。(提示:填制增值税专用发票、托收承付凭证)

(37) 12 月 17 日,接到委托收款通知,农发公司的货款已收到。

(38) 12 月 17 日,购买港储股票作为短期投资。

(39) 12 月 20 日,根据合同约定给昌盛公司(纳税人识别号:310200928432175;地址:合肥市东郊路 348 号;电话:2628976;开户行及账号:工行合肥分行 548904087929390)发出 PAG 产品 20 吨,售价 13 000 元/吨,余款尚未结清。(提示:填制增值税专用发票)

(40) 12 月 20 日,收回已转销的天南公司(开户行及账号:工行九华支行 732001209463069)应收账款 3 000 元,将转账支票 1 张送存银行。(提示:填制进账单)

(41) 12 月 20 日,应收金鼎公司的银行承兑汇票 50 000 元到期,将银行承兑汇票交银行收款。(提示:填制进账单)

(42) 12 月 20 日,以库存商品 PAG2 吨换取通达公司(纳税人识别号:340221101093657;地址:芜湖市九华路 149 号;电话:5820285;开户行及账号:工行九华支行 732001203910556)电脑 4 台,该批产品成本为 17 000 元,公允价值为 26 000 元,计税价格等于公允价值。(提示:填制增值税专用发票)

(43) 12 月 21 日,将所持有的短期债券 8 000 元转让给金德公司(开户行及账号:工行九华支行 732001200834518),得款 9 000 元,将转账支票 1 张送存银行。(提示:填制进账单)

(44) 12 月 21 日,向红十字会捐款。(提示:填制转账支票)