

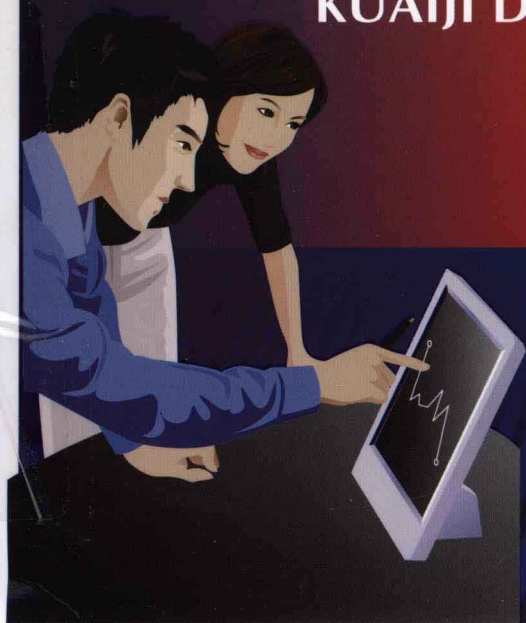
21世纪

职业教育规划教材

职业活动导向型特色教材

会计电算化 模拟实习

KUAIJI DIANSUANHUA MONI SHIXI



陈立稳 主 编
陈 健 副主编



化学工业出版社

21世纪

职业教育规划教材

职业活动导向型特色教材

会计电算化 模拟实习

KUAIJI DIANSUANHUA MONI SHIXI



陈立稳 主 编

陈 健 副主编



化学工业出版社

· 北 京 ·

本教材通过大量的企业实际运用的业务数据训练学生对财务软件的熟练操作,同时也突出了实用、新颖、通俗、系统、全面等特色。本教材分为两个部分,第一部分是用友 ERP 财务应用,模拟广州市保温瓶有限公司 2008 年 12 月份账务,内容包括实习企业概况、企业会计政策与内部会计核算办法、用友总账系统操作流程、建立核算体系及日常经济业务处理;第二部分是金蝶 KIS 财务应用,模拟金源国际科技有限公司 2009 年 3 月份、4 月份账务,内容包括实习企业概况、企业会计政策与内部会计核算办法、金蝶软件操作流程、建立核算体系、日常经济业务处理等。

本教材适用于中职、高职会计电算化专业学生的会计电算化实习课程的教学,也可作为在职财会人员的会计电算化岗位培训教材或自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化模拟实习/陈立稳主编. —北京:化学工业出版社, 2009. 8

21 世纪职业教育规划教材. 职业活动导向型特色教材
ISBN 978-7-122-05862-1

I. 会… II. 陈… III. 计算机应用-会计-职业教育-
教学参考资料 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 119505 号

责任编辑:蔡洪伟
责任校对:吴 静

文字编辑:贺婷婷
装帧设计:尹琳琳

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)
印 装:北京云浩印刷有限责任公司
787mm×1092mm 1/16 印张 9¼ 字数 234 千字 2009 年 9 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询:010-64518888 (传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价: 22.00 元

版权所有 违者必究

序



迎着新一轮职业教育课程的改革浪潮，以就业为导向、以工作为本位的课程开发、构建与实施，在高级技校、技师学院、职业学校乃至高职院校中广泛展开。如何在这场课程改革中取得优异成绩，什么才是基于工作过程系统化的职教课程，这是广大职教工作者亟盼寻找的答案。广州白云工商高级技工学校是广东省技工学校综合实力 20 强第一名的国家级重点学校，2005 年开始探讨基于工作任务分析的会计电算化专业课程改革。几年来，该系的老师学习理论、走访企业、请教专家，锐意改革，确立了会计电算化专业学生就业的若干主要岗位，构建了出纳岗位实务、会计岗位实务、会计软件应用、成本会计、纳税实务、统计岗位实务等学习领域，编写了一系列具有职业活动导向特色的教材。

“三段式”的职教课程模式在我国沿用多年，今天已经不适应当前职业教育工学结合课改的需要。因此。构建职业活动导向的课程体系，编写理论与实践一体化的专业教材十分必要。

本系列教材最显著的特点是按职业岗位设置课程，针对不同的会计工作岗位或相关联的工作岗位编写不同的教材，每本教材以岗位能力培养为核心，以基本素质和专业技能培养为主线，按能力培养的目的和要求构建课程内容，通过工作过程的项目任务展开学习活动，既培养了学生的专业技术能力，又通过专业实践活动引领培养学生职业核心能力，使学生具备较强的实践能力、方法能力和社会能力。

教材的创新之处是融“做中学，做中教”的理念于教材内容中，实现教学过程行动化，把学生置身于实际工作情境之中，丰富学生的岗位实践经验。教学过程可选择“项目教学”、“任务驱动”、“模拟教学”、“一体化教学”、“多媒体教学”等多种教学方法，克服过去理论与实践脱节的弊端。

教材中所构建的技术模块与工作任务来源于生产实践，符合现代会计电算化等会计工作和管理要求，有助于学生及读者快捷掌握和运用，对职业教育的课程研究及特色教材的编写起到积极推动的作用。

广东省职业教育特级教师

邓婉球

2009. 4

前言



职业活动导向型财会系列教材,在对市场做充分调研和分析的基础上,通过会计岗位工作任务和职业能力分析,以职业活动为导向,围绕会计工作岗位任职人员所需的专业知识和职业能力进行编写。本系列教材包括《会计核算技能实训》、《会计岗位实务》、《会计岗位模拟训练》、《出纳实务》、《会计软件应用》、《会计电算化模拟实习》、《成本会计》、《纳税实务》、《物流企业会计》、《Excel 财务应用》、《财务管理》、《财务管理学习指导》、《统计岗位实务》等。

目前不论是中等职业学校还是高等职业学校,对人才的培养都特别重视实践能力的训练,会计电算化专业更应注重会计实践操作能力的培养。而目前学校在会计专业教学过程手工会计实习教学与电算化会计实习教学往往存在“两张皮”,手工会计实习是一套业务数据资料,而电算化会计实习采用的又是另外一套业务数据资料;目前市场上出版的教材当中,基本上没有既适合于手工会计实习又适合于电算化会计实习的教材,一般会计电算化方面的教材当中业务数据较简单,只是实验性质的,若用作手工会计实习之则达不到培养学生会计岗位实际操作能力,业务数据的结构也不适合于进行手工会计实习教学之用;而一般手工会计实习教材业务数据有一定的难度,能够训练学生的动手操作能力,但业务数据的结构不适合于电算化会计实习之用,无法用于电算化会计实习教学。现在会计实践教学真正需要的是一套业务数据既可用于手工会计实习又可用作电算化会计实习,一本教材中的一套业务数据用作两种类型的实习教学或者一套业务数据编成两套实习教材,真正解决手工会计实习与电算化会计实习一体化。本教材正是解决了上述实习教学两张皮的问题而编写的。

本教材是在职业活动导向型教学思想的指导下,在对市场作充分调研和分析的基础上,通过会计岗位工作任务和职业能力分析,围绕会计工作岗位任职人员所需知识和职业能力进行构思和编写。突出了以下特色。

实用: 本教材以目前较成熟、功能较全、使用范围较广泛的用友财务软件和金蝶财务软件作为学习平台,模拟两家股份公司,训练软件的具体操作,让学生达到熟练操作的水平。内容分两个部分,第一部分是用友 ERP 财务应用,模拟广州市保温瓶有限公司 2008 年 12 月份账务;第二部分是金蝶 KIS 财务应用,模拟金源国际科技有限公司 2009 年 3 月份、4 月份账务;本教材填补了多年来会计电算化实习教学教材的空白。

新颖: 本教材第一部分用友 ERP 财务应用依据用友 ERP 财务应用部分的功能结构进行编写,第二部分是金蝶 KIS 财务应用依据金蝶 KISV8.0 软件的功能结构进行编写,实习所用账务资料素材源于企业真实应用,并且采用 2007 新会计制度进行财务处理。

适用：本教材适用于中职、高职会计电算化专业学生的会计电算化实习课程的教学，具体用于会计电算化各岗位、财务软件各功能模块的操作训练，实现校内教学与企业实际工作岗位需要的零对接。本教材同时可以作为手工会计模拟实习用书，一套账务数据资料，运用两种手段完成实习，真正训练学生的实践操作能力。

通俗：本教材文字简明，讲述清晰。将复杂的理论用规范的语句加以表述，以便学生进行上机操作。如，设置部门档案、录入初始数据、建立项目档案、填制凭证等语句。并且对部分操作较难的内容增加操作提示和图片提示。

系统：本教材中模拟股份公司一至两个月的全盘账务，整个操作流程使用同一套账务资料，数据前后衔接，有较强的系统性。训练“建立账套→设置基础信息→初始化期初数据→日常业务处理→期末会计处理→报表编制”。

全面：本教材训练的功能模块（会计电算化岗位）齐全。基础设置中包括：建立账套、基础信息设置、基本档案建立、初始数据处理；日常业务处理中包括：凭证处理、工资核算、固定资产核算、往来业务处理、出纳管理、账簿管理；期末业务处理中包括：自动转账处理、会计报表编制、对账结账。

本教材由陈立稳任主编，陈健任副主编，刁秀敏、刘似瑱也参加了编写，在编写过程中得到了广州白云工商高级技工学校、广州市白云工商技师学院职业教育研究所专家的大力支持和指导。由于会计电算化内容发展很快，并随着计算技术和网络技术的发展而不断更新；由于编者水平有限，时间仓促，教材中难免有疏漏、不足之处，敬请广大师生批评指正，以便在下一版中进行修改。

编者

2009年6月

目录



第一部分 用友 ERP 财务应用 001

一、实习企业概况	001
(一) 注册资金、企业类型与经营范围	001
(二) 企业内部组织机构	001
(三) 对外长期股权投资	001
(四) 生产工艺流程	002
二、企业会计政策与内部会计核算办法	003
(一) 财务会计部内部分工	003
(二) 外币业务核算方法	004
(三) 坏账准备的计提方法	004
(四) 备用金核算方法	004
(五) 材料核算方法及流程图	004
(六) 固定资产核算方法	004
(七) 费用、公基金的计提方法	005
(八) 水费、电费的分配方法	005
(九) 辅助生产费用的归集与分配方法	006
(十) 生产工人薪酬、基本生产车间制造费用的分配方法	006
(十一) 在产品计价方法	006
(十二) 产品成本计算方法	006
(十三) 自制半成品及产成品发出的计价方法	006
(十四) 存货、持有至到期投资减值准备的提取方法	006
(十五) 长期股权投资、固定资产和无形资产减值准备的提取方法	006
(十六) 销售收入的确认、销售核算方法	006
(十七) 对外长期股权投资核算方法	007
(十八) 税金及附加的计提	007
(十九) 所得税费用核算方法	007
(二十) 提取法定盈余公积	007
(二十一) 现金等价物确认条件	007
(二十二) 借款利息的处理	007
三、实习目的及实习组织	008

(一) 实习选用软件	008
(二) 实习目的	008
(三) 实习组织	008
四、用友总账系统操作流程	008
(一) 初次启用的操作流程	008
(二) 新年度启用的操作流程	008
五、建立核算体系	008
(一) 注册系统管理员	008
(二) 建立账套	009
(三) 设置编码方案与数据精度	011
(四) 启动系统	012
(五) 设置用户及权限	012
(六) 设置部门与职员档案	014
(七) 设置往来单位	014
(八) 建立存货档案	017
(九) 设置外币	018
(十) 建立会计科目档案	018
(十一) 设置凭证类别	025
(十二) 建立项目档案	025
(十三) 设置结算方式	029
(十四) 建立常用摘要库	030
(十五) 设置开户银行	030
(十六) 初始化期初数据	030
(十七) 创建多栏式明细账	036
六、日常经济业务处理	037
(一) 对2008年12月份发生的经济业务进行数据计算和凭证处理	037
(二) 账表管理	094
(三) 出纳事务管理	094
(四) 编制会计报表	096
(五) 期末、对账结账	096
(六) 原材料、低值易耗品收、发、存汇总表	096

第二部分 金蝶 KIS 财务应用 099

七、实习企业概况	099
(一) 注册资金、企业类型与经营范围	099
(二) 内部组织机构及人员分布	099

(三) 生产工艺流程	099
八、企业会计政策与内部会计核算办法	101
(一) 财务会计部内部分工	101
(二) 外币业务核算方法	101
(三) 固定资产核算方法	102
(四) 水费、电费的分配方法	102
(五) 辅助生产费用的归集分配方法	102
(六) 在产品计价方法	102
(七) 存货核算方法	102
(八) 成本项目设置	102
(九) 工资核算方法	102
(十) 凭证类别与结算方式	103
(十一) 低值易耗品摊销方法	103
(十二) 坏账核算方法	103
九、实习目的、实习组织及操作流程	103
(一) 实习选用软件	103
(二) 实习目的	103
(三) 实习组织	103
(四) 金蝶软件操作流程	104
十、建立核算体系	104
(一) 建立账套	104
(二) 设置初始化信息	105
(三) 初始化期初数据	112
(四) 启用账套	117
(五) 用户管理	117
十一、日常经济业务处理 (一)	117
(一) 对 2009 年 3 月份发生的经济业务进行数据计算和凭证处理	117
(二) 固定资产核算	122
(三) 工资核算	123
(四) 期末业务处理	124
(五) 账簿管理	127
(六) 会计报表管理	127
(七) 财务分析	128
(八) 出纳事务管理	128
(九) 往来业务处理	129
(十) 期末、对账结账	129
十二、日常经济业务处理 (二)	130

(一) 对 2009 年 4 月份发生的经济业务进行数据计算和凭证处理	130
(二) 固定资产核算	133
(三) 期末调汇 (自动生成凭证)	133
(四) 工资核算	133
(五) 结转本期期间损益	135
(六) 账簿管理	135
(七) 会计报表管理	135

参考文献

136

第一部分

用友 ERP 财务应用

一、实习企业概况

(一) 注册资金、企业类型与经营范围

企业名称：广州市保温瓶有限公司

地址：广州市东风东路 528 号

联系电话：(020) 8656××××

法定代表人：赵海亮（董事长）

注册资金：壹仟贰佰伍拾万元整。其中，80%为立信股份有限公司投入的资本；20%为广州瓶胆总厂投入的资本。

企业类型：有限责任公司（国内合资）

经营范围：生产、销售金属壳保温及塑料壳保温瓶。其中大部分销售业务为内销，有小部分产品自营出口销往东南亚国家。

纳税人登记：310225511415054

企业代码：410203829

该公司银行开户及证券公司开户情况如下。

基本存款账户：工商银行广州分行东风路支行

账号：267-03012345

一般存款账户：中国银行广州分行

账号：410-06833068

证券资金账户：广州证券公司

账号：012-16688

社保基金专户：工商银行广州分行东风路支行

账号：267-08111678

(二) 企业内部组织机构（见图 1-1）

(三) 对外长期股权投资（见表 1-1）

表 1-1 广州市保温瓶有限公司对外投资一览表

接受投资单位	注册资金/元	出资比例/%	所得税率/%
信谊百货公司	8 000 000	45	33
高庄铝制品厂	900 000	30	33
彩虹塑料厂	4 000 000	10	33

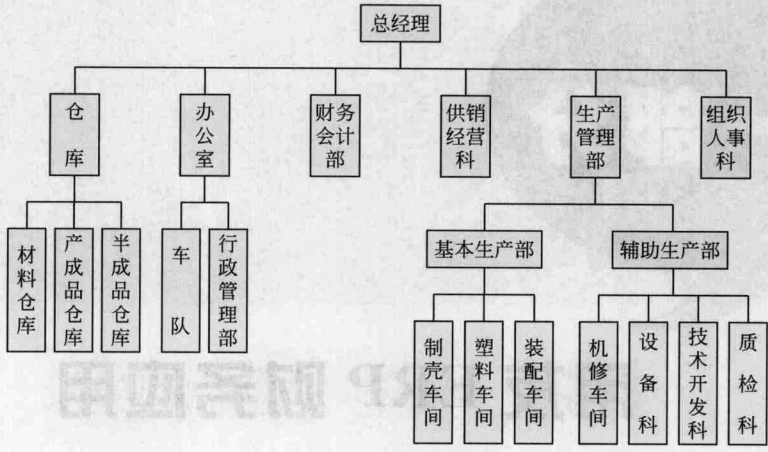


图 1-1 企业内部组织机构

(四) 生产工艺流程

1. 按全厂反映 (见图 1-2)

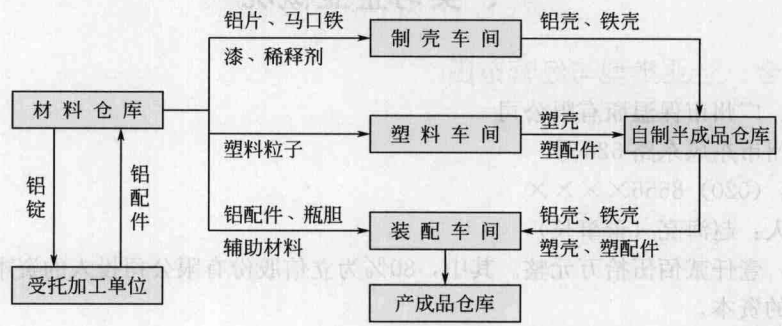


图 1-2 全厂生产工艺流程

2. 按产成品品种反映

(1) 塑壳保温瓶工艺流程

第一步：在塑料车间制成塑壳、塑配件，见图 1-3。

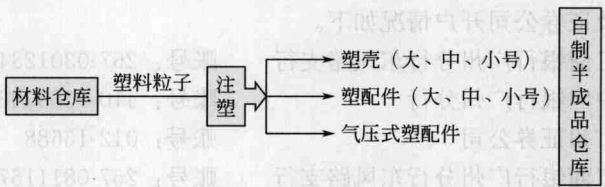


图 1-3 制塑壳、塑配件

第二步：在装配车间装配成塑壳保温瓶，见图 1-4。

(2) 铁壳保温瓶工艺流程

第一步：在制壳车间制成铁壳，见图 1-5。

第二步：在装配车间装配成铁壳保温瓶，见图 1-6。

(3) 铝壳气压保温瓶工艺流程

第一步：在制壳车间制成铝壳，见图 1-7。

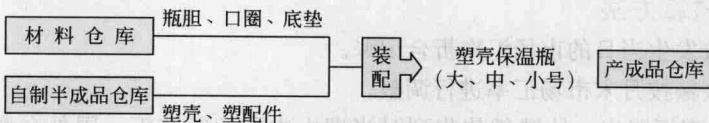


图 1-4 塑壳保温瓶装配

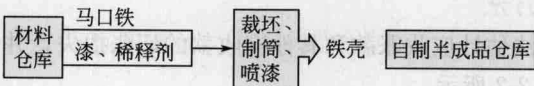


图 1-5 制铁壳

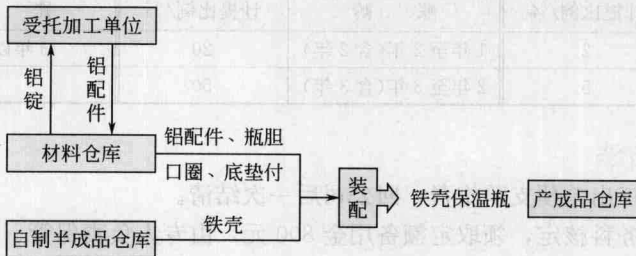


图 1-6 装配铁壳保温瓶

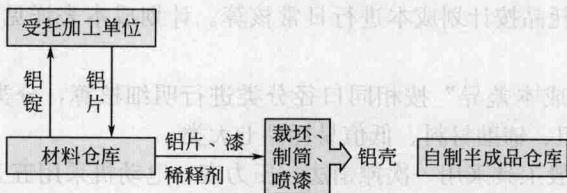


图 1-7 制铝壳

第二步：在装配车间装配成铝壳气压保温瓶，见图 1-8。

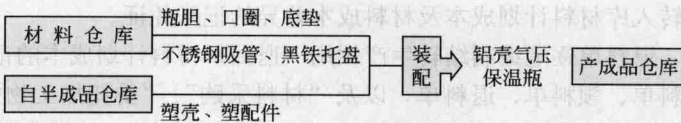


图 1-8 装配铝壳气压保温瓶

二、企业会计政策与内部会计核算办法

(一) 财务会计部内部分工 (见表 2-1)

表 2-1 广州市保温瓶有限公司财务部内部分工一览表

编 号	姓 名	权 限
001	王庆成	账套主管
002	林玲	公共目录设置、总账权限
003	李浩平	成本管理、固定资产、项目管理
004	陆颖	资金管理、现金流量表、工资管理
005	郭三	应收账款、应付账款、销售管理

(二) 外币业务核算方法

1. 外币业务按发生当日的市场汇率折合记账。
2. 外币账户余额按月末市场汇率进行调整。

该公司不设立现汇账户，外销货款收到时当即由中国银行结汇，国外金融机构扣费和中国银行议付费用按当日市场汇价折合，记入“财务费用/手续费”账户。

(三) 坏账准备的计提方法

年末，采用账龄分析法估计应收账款和其他应收款的坏账损失，并调整坏账准备余额。坏账准备的计提比例具体如表 2-2 所示。

表 2-2 广州市保温瓶有限公司坏账准备计提方法一览表

账 龄	计提比例/%	账 龄	计提比例/%	账 龄	计提比例/%
半年以内(含半年)	2	1 年至 2 年(含 2 年)	20	3 年以上	100
半年至 1 年(含 1 年)	5	2 年至 3 年(含 3 年)	50		

(四) 备用金核算方法

采购员及其他职工出差预支差旅费，回公司后一次结清。

行政管理科经财务科核定，领取定额备用金 800 元，由专人负责保管、报销。

(五) 材料核算方法及流程图

1. 材料核算方法

① 原材料、低值易耗品按计划成本进行日常核算。计划成本表详见建立核算体系基本资料中的计划成本表。

“材料采购”、“材料成本差异”按相同口径分类进行明细核算，分类项目为铝材、铝配件、马口铁、塑料粒子、瓶胆、辅助材料、低值易耗品七大类。

② 低值易耗品中一般工具采用一次摊销法；压力表、电动机采用五五摊销法。

③ 将铝锭发外加工成铝片和铝配件。一般本月发出，下月加工完成。发出铝锭按本月材料成本差异率分摊差异。铝锭、铝片、铝配件的计划成本详见建立核算体系基本资料中的计划成本表。

④ 逐笔编制结转入库材料计划成本及材料成本差异的记账凭证。

⑤ 根据领料单、退料单逐笔编制结转生产领用(退回)材料计划成本的记账凭证。

⑥ 根据本月收料单、领料单、退料单，以及“材料采购”、“委托加工物资”、“材料成本差异”明细账记录，编制“原材料、低值易耗品收、发、存月报表”，计算本月材料成本差异率，并据以编制分摊材料差异的记账凭证。

⑦ 每年 11 月份或 12 月份对原材料等存货进行清查，根据盘点结果编制盈亏报告单，报告单经分管领导审批后在年末结账前处理完毕。

2. 材料核算流程简图(见图 2-1)

(六) 固定资产核算方法

① 固定资产是指同时具备下列特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用寿命超过一个会计年度的。

② 对固定资产按平均年限分类计提折旧，净残值均为 4%。折旧方法和净残值率都与税法保持一致。各类固定资产预计使用年限如表 2-3 所示。

③ 固定资产增加必须填验收单，并办理有关手续。

④ 固定资产清理应由设备科提出报告，经技术部门鉴定后，报分管领导审批后处理。

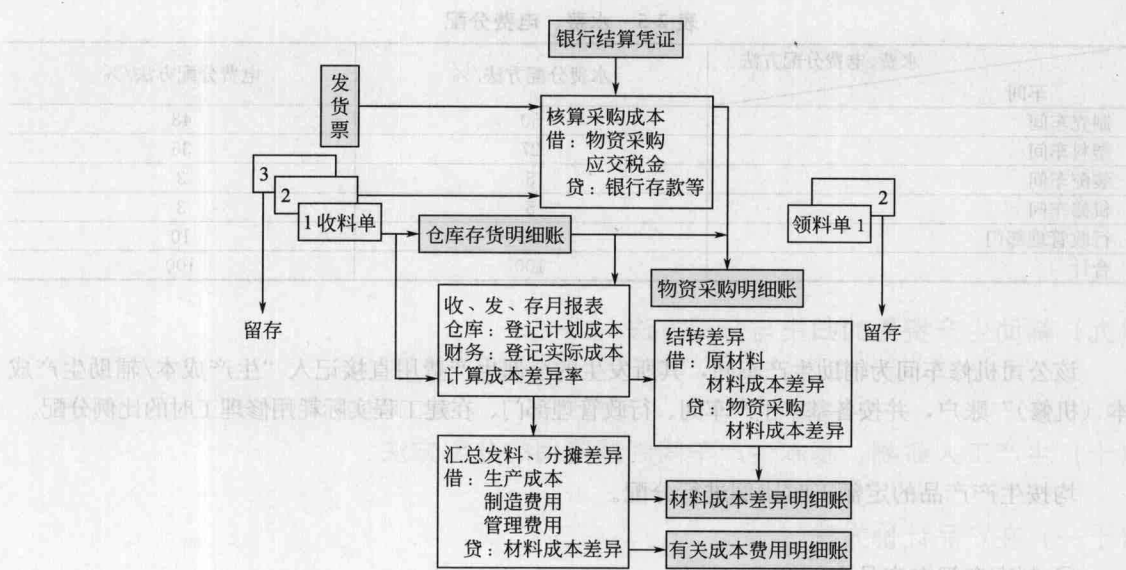


图 2-1 材料核算流程简图

表 2-3 固定资产预计使用年限

固定资产	预计使用年限/年	固定资产	预计使用年限/年
房屋、建筑物	35	生产设备	10
管理设备	5	运输工具	5

⑤ 对符合下列条件的固定资产，在使用过程中发生的更新改造支出和修理费用支出等后续支出，记入固定资产成本：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。否则在发生时记入当期损益。

⑥ 财产保险费率为固定资产原价（扣除车辆原价）的 3.7%（年），按季预付，分月摊销。机动车辆单独保险，按年预付，分月摊销。

⑦ 每年末对固定资产进行清查，根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单。如固定资产盘盈的金额较大（占固定资产总额 10% 及以上），作为前期差错直接调整年初未分配利润，记入“以前年度损益调整”账户；如果固定资产盘盈金额不大，直接记入当期损益增加“营业外收入”账户；盘亏的固定资产报经分管领导审批后在年末结账前处理完毕。

(七) 费用、公基金的计提方法

企业负担的，与工资有关的各项经费、保险费和公积金的计提方法，见表 2-4。

表 2-4 费用、公基金计提基数及比例一览表

项 目	计提基数	计提比例/%	项 目	计提基数	计提比例/%
养老保险费	上年月平均工资总额	22	生育保险费	上年月平均工资总额	0.5
住房公积金	上年月平均工资总额	7	工伤保险费	上年月平均工资总额	0.5
医疗保险费	上年月平均工资总额	12	工会经费	本月工资总额	2
失业保险费	上年月平均工资总额	2	教育经费	本月工资总额	1.5

(八) 水费、电费的分配方法

各月水费、电费分别按固定比例分摊，见表 2-5。若实际消耗情况发生较大变化，则修改分摊比例。

表 2-5 水费、电费分配

水费、电费分配方法	水费分配方法/%	电费分配方法/%
制壳车间	50	48
塑料车间	27	36
装配车间	5	3
机修车间	5	3
行政管理部门	13	10
合计	100	100

(九) 辅助生产费用的归集与分配方法

该公司机修车间为辅助生产车间，其所发生的全部生产费用直接记入“生产成本/辅助生产成本（机修）”账户，并按各基本生产车间、行政管理部门、在建工程实际耗用修理工时的比例分配。

(十) 生产工人薪酬、基本生产车间制造费用的分配方法

均按生产产品的定额工时比例进行分配。

(十一) 在产品计价方法

① 制壳车间在产品定额按成本计价。

② 塑料车间在产品完工程度为 100%，只是尚未验收，因而按完工产品成本计价。

③ 装配车间在产品成本只计料费不计工费，按所耗材料的定额成本计价。

(十二) 产品成本计算方法

铝壳气压保温瓶：逐步结转分步法（不要求成本还原）。

铁壳保温瓶：逐步结转分步法（不要求成本还原）。

塑壳保温瓶（大、中、小号）：逐步结转分步法与分类法相结合。塑壳类和塑配件类自制半成品的大、中、小号规格的成本划分均采用系数法。

(十三) 自制半成品及产成品发出的计价方法

自制半成品、产成品发出均按全月一次加权平均法计价。

该公司自制半成品通过仓库收发，并单独设置“自制半成品”账户单独核算。

(十四) 存货、持有至到期投资减值准备的提取方法

① 存货按其可变现净值低于账面价值的差额单项计提存货跌价准备。

② 持有至到期投资按单项进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提资产减值准备；如果单独测试未发生减值，则以相同信用风险为特征进行资产组合后再进行减值测试，根据资产组合未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提资产减值准备。

(十五) 长期股权投资、固定资产和无形资产减值准备的提取方法

① 长期股权投资、固定资产、无形资产按其未来可收回金额低于账面价值的差额计提资产减值准备。

② 当期确认的存货、持有至到期投资、长期股权投资、固定资产和无形资产减值损失均借记“资产减值损失”账户，分别贷记“存货跌价准备”、“持有至到期投资减值准备”、“长期股权投资减值准备”、“固定资产减值准备”和“无形资产减值准备”账户。其中，除存货和持有至到期投资所确认的减值损失外，其余的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十六) 销售收入的确认、销售核算方法

1. 销售收入的条件

企业销售商品能同时满足以下五个条件时，确认为销售收入。

① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货人。

② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

③ 收入的金额能够可靠计量。

④ 相关的经济利益很可能流入企业。

⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

2. 收入确认的具体条件如下。

① 内销：采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑等方式结算货款或赊销的，均在开出发票并发出产品以后确认销售收入；若采用委托收款、托收承付结算方式的，则应在开出发票、发出商品，并向银行办妥托收或托收承付手续后确认销售收入。

② 外销：采用信用证结算方式结算货款，开具商业发票，备齐有关单证，连同买方银行开出的信用证一起提交银行办理结算，作为销售实现。

(十七) 对外长期股权投资核算方法

公司对其他单位的投资属于下列情况之一的，采用权益法核算：对被投资单位实施共同控制；对被投资单位具有重大影响。

公司对其他单位的投资属于下列情况之一的，采用成本法核算：对被投资单位的影响力在重大影响以下，且投资在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量；对被投资单位实施控制。

(十八) 税金及附加的计提

① 企业所得税税率：33%。

② 增值税税率（生产及销售保温瓶）：17%（该企业为增值税一般纳税人）。

③ 营业税税率：出租房屋为5%；作为持有至到期投资的委托贷款为5%（由银行代扣代缴）。

④ 城市维护建设税：7%（根据企业实际缴纳的增值税、消费税、营业税三税税额计征）。

⑤ 教育费附加：3%。

⑥ 房产税：房产税按月计提后，每年分两次于5月和11月缴纳。其计算公式如下。

该公司自用房的房产税 = 房产账面价值 × (1 - 扣除率 20%) × 年税率 1.2% ÷ 12

出租房屋的房产税 = 月租金收入 × 税率 12%

⑦ 土地使用税：年税额 5 元/平方米，土地使用税按月计提后，每年分两次于 5 月和 11 月缴纳。

⑧ 车船使用税（轿车）的年税额 320 元/辆，车船使用税按年计征，因金额较小，直接计入缴纳当月管理费用。

⑨ 印花税：在购花税票时记入当月管理费用。

⑩ 个人所得税：由企业根据职工的每月工资所得，按 9 级超额累进税率代扣代缴。

(十九) 所得税费用核算方法

对所得税费用采用纳税影响会计法进行核算。

(二十) 提取法定盈余公积

按当期税后利润的 10% 提取法定盈余公积。

(二十一) 现金等价物确认条件

同时具备持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险小的投资，确认为现金等价物。

(二十二) 借款利息的处理

① 为需要经过相当长时间的购建或者生产才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等而发生的借款利息，应当在同时满足以下三个条件时，才能开始资本化：资产支出已发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。当所购建资产达到预定可使用或可销售状态时，应停止资本化。