

高职高专“十二五”规划教材

会计综合 实训

李桂芹 孙晓平 主编
蔡雅平 高安吉 杨红旗 副主编

KUAIJI ZONGHE
SHIXUN



化学工业出版社

高职高专“十二五”规划教材

会计综合 实训

李桂芹 孙晓平 主编
蔡雅平 高安吉 杨红旗 副主编

KUAIJI ZONGHE
SHIXUN



化学工业出版社

· 北京 ·

本书根据最新颁布的《企业会计准则》和《中华人民共和国会计法》，组织多年从事会计教学和科研、具有丰富教学经验的一线教师编写而成。全书共分会计综合实训指导、模拟企业概况、企业会计政策及核算方法、会计综合实训资料和会计信息化综合实训、参考答案等六部分。实训内容具有一定的实践性、应用性、综合性，可以增强学生的动手操作能力与会计职业判断能力，有利于培养应用型会计人才。该书仿真设计了一套完整的制造业企业的经济业务，配以模拟原始凭证，让学生独立或按会计岗位完成从填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表，到凭证、账簿装订成册的会计处理的全过程。该书可以在学习了财务会计、成本会计、电算化会计之后进行综合实训，也可以进行财务会计和电算化会计课程的单科实训。该书可作为高职高专院校会计实训教材，也可作为各类成人高校实训教材和在职会计、税务人员以及企业管理人员培训教材或成人自学参考用书。

图书在版编目（CIP）数据

会计综合实训 / 李桂芹, 孙晓平主编. —北京: 化学工业出版社, 2011. 8
高职高专“十二五”规划教材
ISBN 978-7-122-11398-6

I. 会… II. ①李…②孙… III. 会计学-高等职业教育-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2011）第100560号

责任编辑: 蔡洪伟 于 卉
责任校对: 周梦华

装帧设计: 王晓宇

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 刷: 北京云浩印刷有限责任公司
装 订: 三河市宇新装订厂
787mm×1092mm 1/16 印张12¹/₄ 字数257千字 2011年8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: 24.80元

版权所有 违者必究

前言

会计是现代经济管理的重要组成部分，经济越发展，会计就越重要。随着经济的发展，企业筹集资金的方式越来越多样化，会计信息的使用者对于信息质量提出了更高的要求，同时也对会计人员提出了更高的要求。高职会计专业的培养目标是培养我国社会主义建设所需要的具有一定政治思想觉悟和诚信、敬业的良好职业道德素质，熟悉国家的财经法规，系统掌握会计理论和会计实务的高素质技能型人才。

《会计综合实训》充分体现高职高专教育“就业导向、能力本位”的指导思想，体现以职业素质为核心的全面素质教育培养目标，更好地满足高职高专教育教学改革的需要。本书内容安排以“必需、够用”为尺度，以培养、提高会计业务技能和动手能力为宗旨，参考现有多种同类教材，进行了精心设计。

该书以最新的会计准则为依据，以“财务会计”的教学内容为主线，以模拟的股份制企业经济活动为平台，设计了企业一个月的全部经济业务。在业务的选择上体现典型性、科学性、合理性、系统性和实用性。书中提供了大量仿真的各种经济业务原始凭证和单据，使学生与实际“零距离”接触。通过实训使学生熟悉各种原始凭证、记账凭证和各岗位的账务处理流程，掌握为企业建账、填制和审核会计凭证，登记账簿和编制财务报表等会计技能；为学生提高对实际经济业务的会计处理能力奠定基础 and 提供平台，实现课堂教学与实际业务岗位的过渡和对接，可以巩固已学的理论知识，强化感性认识，增强学生的实际动手操作能力，培养和提高实际业务素质，提高学生的就业竞争力。

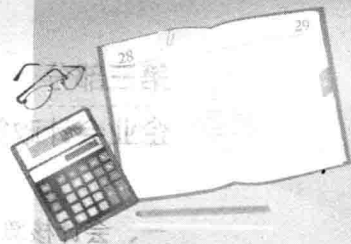
该书包含了财务会计、成本会计和电算化会计的实训内容。既可以在学生毕业前进行综合实训，也可以在财务会计和电算化会计课程完成之后进行单科实训；电算化实训任务是以财务会计实训资料为基础，结合电算化课程内容来完成的。

本实训以90学时为基础安排，其中财务会计部分占60学时，电算化会计部分占30学时，教师可根据情况做适当的调整。

本书由沧州职业技术学院李桂芹、孙晓平任主编，沧州职业技术学院蔡雅平、高安吉、杨红旗任副主编，廊坊燕京职业技术学院樊银凤，黑龙江省商业职工大学李竹君参编。

由于编者水平所限，书中如有不足之处敬请使用本书的师生与读者批评指正，以便修订时改进。

2011年5月





目 录

1	第一部分	PAGE
	会计综合实训指导	1
	一、实训目的	1
	二、实训要求	1
	三、实训的考核、进度安排及所需资料	2
2	第二部分	PAGE
	模拟企业概况	5
	一、模拟企业基本情况	5
	二、财务工作分工及人员配置	6
3	第三部分	PAGE
	企业会计政策及核算方法	7
	一、会计核算组织程序	7
	二、模拟企业主要会计政策、会计估计	7
	三、其他说明	9

4	第四部分	PAGE
	会计综合实训资料	11

一、会计综合实训期初建账资料（财务会计部分）	11
二、会计综合实训本期经济业务资料	16
三、会计综合实训本期经济业务原始资料	21

5	第五部分	PAGE
	会计信息化综合实训	157

一、会计信息化综合实训的目的和要求	157
二、会计信息化综合实训初始设置资料	157
三、会计信息化综合实训业务核算资料	170

附录	PAGE
会计综合实训参考答案	171

参 考 文 献	189
----------------	------------

高职高专“十二五”规划教材

会计综合 实训

李桂芹 孙晓平 主编
蔡雅平 高安吉 杨红旗 副主编

KUAIJI ZONGHE
SHIXUN



化学工业出版社

· 北京 ·

本书根据最新颁布的《企业会计准则》和《中华人民共和国会计法》，组织多年从事会计教学和科研、具有丰富教学经验的一线教师编写而成。全书共分会计综合实训指导、模拟企业概况、企业会计政策及核算方法、会计综合实训资料和会计信息化综合实训、参考答案等六部分。实训内容具有一定的实践性、应用性、综合性，可以增强学生的动手操作能力与会计职业判断能力，有利于培养应用型会计人才。该书仿真设计了一套完整的制造业企业的经济业务，配以模拟原始凭证，让学生独立或按会计岗位完成从填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表，到凭证、账簿装订成册的会计处理的全过程。该书可以在学习了财务会计、成本会计、电算化会计之后进行综合实训，也可以进行财务会计和电算化会计课程的单科实训。该书可作为高职高专院校会计实训教材，也可作为各类成人高校实训教材和在职会计、税务人员以及企业管理人员培训教材或成人自学参考用书。

图书在版编目（CIP）数据

会计综合实训 / 李桂芹, 孙晓平主编. —北京: 化学工业出版社, 2011. 8

高职高专“十二五”规划教材

ISBN 978-7-122-11398-6

I. 会… II. ①李…②孙… III. 会计学—高等职业教育—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2011）第100560号

责任编辑: 蔡洪伟 于 卉
责任校对: 周梦华

装帧设计: 王晓宇

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 刷: 北京云浩印刷有限责任公司

装 订: 三河市宇新装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张12¼ 字数257千字 2011年8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: 24.80元

版权所有 违者必究

(2) 记账凭证的填制和审核：30学时。

(3) 登记账簿：10学时。

(4) 编制会计报表：6学时。

(5) 实训资料的整理和装订：2学时。

(6) 会计电算化实训：30学时。其中初始化设置8学时、日常业务处理14学时，期末处理2学时、报表处理6学时。

3. 会计综合实训必备工具及资料

(1) 记账黑色墨水钢笔（或碳素笔）1支/人。

(2) 记账红色墨水钢笔（或碳素笔）1支/人。

(3) 固体胶1个/人。

(4) 直尺1个/人。

(5) 通用记账凭证120张/人（或收款凭证15张/人、付款凭证49张/人、转账凭证56张/人），科目汇总表6张/人。

(6) 现金日记账账页2张/人、银行存款日记账账页3张/人（可用三栏式账页代替）。

(7) 订本式总账1本/人（或三栏式明细账账页40张/人）。

(8) 三栏式明细账账页20张/人。

(9) 十三栏账账页（即费用账账页）14张/人。

(10) 基本生产成本明细账账页4张/人。

(11) 数量金额式明细账账页8张/人。

(12) 增值税明细账账页3张/人。

(13) 会计凭证封皮1张/人。

(14) 资产负债表、利润表、现金流量表各1张/人。

4. 常用明细账使用说明

(1) 数量金额式明细分类账，一般在“收入、发出、结存”栏目下还分别设有“数量、单价、金额”等专栏，用来登记财产物资的收入、发出和结存的数量和金额。数量金额式明细账适用于既要进行金额核算，又要进行数量核算的各种财产物资类科目的明细分类核算。例如对“原材料”、“库存商品”等总账科目的明细分类核算，可采用数量金额式明细账。

(2) 多栏式明细分类账，是根据经济业务的特点和经营管理的需要，在一张账页内按有关明细科目或明细项目分设若干专栏，用以在同一张账页集中反映各有关明细科目或明细项目的核算资料。多栏式明细分类账是由会计人员根据审核无误的记账凭证或原始凭证逐笔登记的。按明细分类账登记的经济业务不同，多栏式明细分类账页又分为借方多栏、贷方多栏和借贷方均多栏三种格式。

借方多栏式明细分类账的账页格式是用于借方需要设多个明细科目或明细项目的账户,如“材料采购”、“基本生产成本”、“制造费用”、“管理费用”和“营业外支出”等科目的明细分类核算。

贷方多栏式明细分类账的账页格式适用于贷方需要设多个明细科目或明细项目的账户,如“主营业务收入”和“营业外收入”等科目的明细分类核算。

借方贷方多栏式明细分类账的账页格式适用于借方贷方均需要设多个明细科目或明细项目的账户,如“应交税费——应交增值税”、“本年利润”科目的明细分类核算。

(3) 三栏式明细账适用于只需要进行金额核算,不需要进行数量核算的科目的明细分类核算。例如对“应收账款”、“应收票据”、“预收账款”、“应付账款”、“预付账款”、“累计折旧”、“短期借款”、“实收资本”等总账科目的明细分类核算,就可采用三栏式明细账进行。三栏式明细分类账簿的格式与三栏式总分类账簿的格式基本相同,设有“借、贷、余”三个基本栏次,但一般不设置反映对应科目的栏次。三栏式明细分类账是由会计人员根据审核无误的记账凭证或原始凭证,按经济业务发生的时间先后顺序逐日逐笔进行登记。

Part 2

第二部分

模拟企业概况



一、模拟企业基本情况

1. 公司名称：石家庄顺天实业股份有限公司（简称顺天实业）。
2. 企业类型：股份有限公司。
3. 法人代表：刘殿刚。
4. 注册资本：8 000 000 元。
5. 经营地址：石家庄市裕华路 168 号。
6. 生产组织与工艺流程
 - (1) 公司下设一个基本生产车间——生产车间，一个辅助生产车间——维修车间。
 - (2) 生产车间单步骤大量生产甲、乙两种产品。
7. 纳税人识别号：增值税一般纳税人。130234830020211。
8. 地址及电话：石家庄裕华路 168 号，78546212。
9. 开户行及账号：工行裕华支行 940001260004619。
10. 组织机构及主要责任人，如表 2-1 所示。

表 2-1 组织机构及主要责任人

部 门	人 数	主要责任人	职 务
经理室	1	李天宇	总经理
办公室	2	张 默	主任
财务部	6	高有才	财务部经理
材料物资仓库	1	闫金生	仓库管理员
产品仓库	1	魏忠祥	仓库管理员
生产车间	42	王 召	车间主任
维修车间	3	马益民	车间主任
销售部	5	钱金来	销售部主任
医务室	2	王一飞	医生



二、财务工作分工及人员配置

1. 财务工作分工

财务工作分以下4组。

- (1) 资金组：主要负责出纳、结算往来业务、备用金、开发票等工作。
 - (2) 成本组：主要负责材料、工资和成本费用的核算。
 - (3) 销售组：主要负责产品销售、税金和利润及其分配的核算。
 - (4) 综合组：主要负责总账、会计报表及其分析和固定资产的核算。
- 稽核工作由各组互相监督、互相制约。档案管理工作由专人负责。

2. 财务人员配备

该公司共有6名会计人员，具体分工如下。

- (1) 财务经理1名，负责全面工作。
- (2) 出纳1名，负责现金和银行存款业务，登记现金日记账和银行存款日记账。
- (3) 资金管理人员1名，负责开票和结算往来业务。
- (4) 成本会计1名，负责材料核算、工资核算和成本费用的核算。
- (5) 销售和利润会计1名，负责产品销售、税金和利润的核算。
- (6) 总账报表会计1名，负责总账、会计报表及其分析和固定资产的核算。

第三部分

Part 3

企业会计政策及核算方法

一、会计核算组织程序

该公司会计核算形式采用科目汇总表形式，按旬汇总。如图3-1所示。

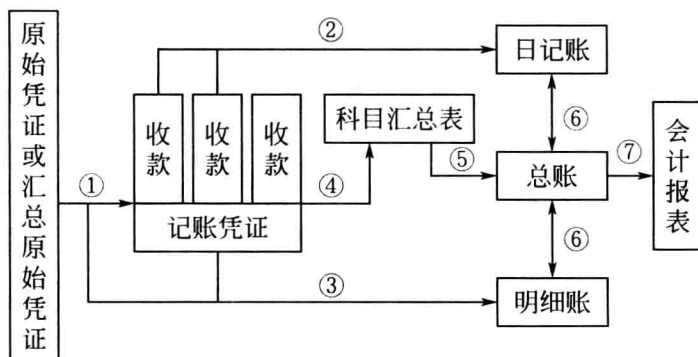


图3-1 科目汇总表核算程序

二、模拟企业主要会计政策、会计估计

(一) 该公司采用的会计政策

1. 存货核算

(1) 原材料中A材料和B材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，材料成本差异按原材料种类分别核算。材料成本差异率月终计

8 会计综合实训

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C原料的日常收发按实际成本计价核算。

(2) 低值易耗品和包装物采用实际成本计价核算, 摊销采用一次摊销法。

(3) 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。

2. 产品成本核算部分

(1) 产品成本计算采用品种法。

(2) 本公司设置直接材料、直接人工、制造费用3个成本项目(发生的燃料及动力费并入直接材料费用成本项目)。

(3) 生产不同产品共同耗用同一种材料时按定额耗用量比例分配法分配。

(4) 生产车间生产工人工资按产品生产工时比例在不同产品间进行分配。

(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) 辅助生产成本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。

3. 长期股权投资

公司对清风公司的投资比例为30%, 采用权益法核算。

4. 固定资产

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0.3%, 机器设备类月折旧率为0.45%。

5. 无形资产

实行平均年限法摊销。

6. 利润及利润分配核算

公司董事会决议通过的2010年利润分配方案为:

(1) 年末按净利润的10%提取法定盈余公积; 按5%提取任意盈余公积。

(2) 按2010年可供投资者分配利润的30%向股东支付股利。

(二) 会计估计

1. 公司经减值测试按应收账款余额5%计提坏账准备, 各项其他应收款不计提坏账

准备。

2. 公司长期股权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。

3. 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。



三、其他说明

1. 公司会计核算以人民币为记账本位币。

2. 该公司库存现金限额 5 000 元。

3. 根据最新《企业所得税法》规定, 该纳税人部分准予扣除项目的范围和标准以及不准予扣除的项目如下。

(1) 工资薪金支出。从 2008 年 3 月 1 日起, 财政部规定计税工资的人均月扣除最高限额为 2 000 元。该公司全年计税工资总额为 2 100 000 元, 该公司 1 ~ 11 月份累计工资总额为 1 623 600 元。

(2) 公益、救济性捐赠支出。纳税人用于公益救济性的捐赠, 在年度利润总额的 12% 以内的部分, 准予扣除。对企事业单位、社会团体等社会力量通过非营利性的社会团体和政府部门向福利性、非营利性的老年服务机构的捐赠, 准予在缴纳企业所得税前的所得额中全额扣除。

纳税人直接向受赠人的各项捐赠, 不允许在企业所得税前扣除。

(3) 业务招待费支出。根据《企业所得税法实施条例》第四十三条的规定, 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费, 按照发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%。

(4) 广告费。根据《企业所得税法实施条例》第四十四条的规定, 企业每一纳税年度发生的符合条件的广告费和业务宣传费, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。

(5) 罚款、滞纳金。纳税人违反法律、行政法规而支付的罚款、滞纳金不得扣除。

(6) 准备金。纳税人的各种减值准备金不得扣除。

4. 该公司按现行税法规定执行各种税率

(1) 增值税。本公司为增值税一般纳税人, 税率为 17%。公司购入货物和接受劳务按规定抵扣增值税。

(2) 企业所得税。本公司的企业所得税税率为 25%。

(3) 个人所得税。按最新的个人所得税法计算职工应缴个人所得税, 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。城市维护建设税率为 7%; 教育费附加为 3%。

5. 该公司的长期借款为按月计提年末付息。

6. 持有至到期投资为按月计息。

7. 其他

(1) 计算中要求精确到小数点后 2 位, 尾差按业务需要进行调整。

(2) 公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》。

第四部分

会计综合实训资料

一、会计综合实训期初建账资料（财务会计部分）

1. 2010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（金额单位：元）。如表4-1所示。

表4-1 总分类账及其明细分类账户期初余额表

总账账户	明细账户	余额方向	期初余额/元
库存现金		借	5 000.00
银行存款		借	1 212 591.00
其他货币资金		借	
	存出投资款	借	96 350.00
交易性金融资产		借	
	债券投资（成本）	借	168 000.00
应收票据		借	
	鑫源公司	借	150 000.00
	兴发公司	借	130 000.00
应收账款		借	
	华兴公司	借	150 000.00
	宏达公司	借	320 000.00
	兴林公司	借	120 000.00
坏账准备		贷	900.00
预付账款		借	
	渤海公司	借	400 000.00