

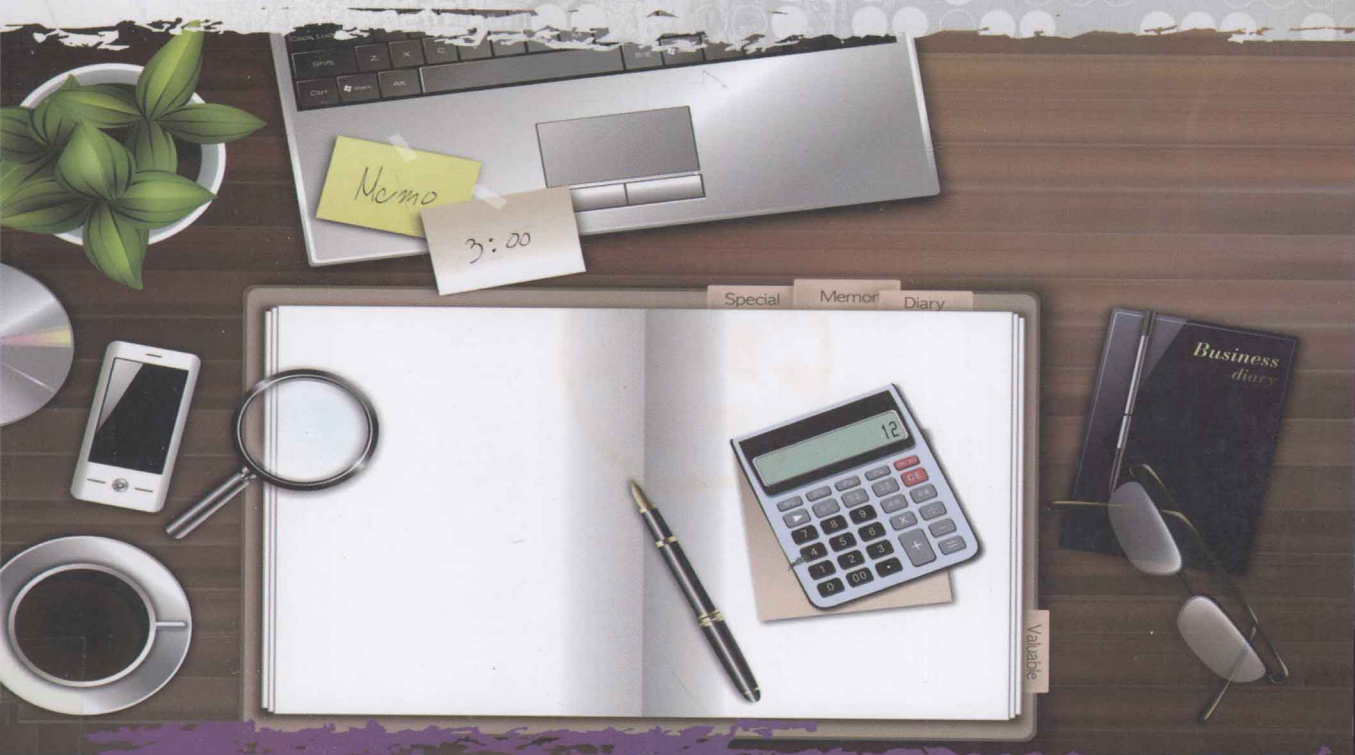


新世纪应用型高等教育  
会计类课程规划教材

# 财务会计综合模拟实训

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主 编 胡顺义



大连理工大学出版社



新世纪应用型高等教育  
会计类课程规划教材

新世纪

# 财务会计综合模拟实训

CAIWU KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主 编 胡顺义

副主编 邵天营 颜 莉



## 图书在版编目(CIP)数据

财务会计综合模拟实训 / 胡顺义主编. — 大连 :  
大连理工大学出版社, 2011. 12  
新世纪应用型高等教育会计类课程规划教材  
ISBN 978-7-5611-6670-3

I. ①财… II. ①胡… III. ①财务会计—高等学校—  
教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 275499 号

### 大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

电话:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail:dutp@dutp.cn URL:<http://www.dutp.cn>

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

---

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:16.5 字数:231 千字

印数:1~3000

2011 年 12 月第 1 版

2011 年 12 月第 1 次印刷

---

责任编辑:巩玉芳

责任校对:白雪

封面设计:张莹

---

ISBN 978-7-5611-6670-3

定 价:32.00 元

会计是经济管理的重要组成部分,是一门应用性较强的学科,强调理论与实际的结合。因此,会计教学必须重视学生动手能力的培养,以增强其分析、解决实际问题的能力,进而加深其对理论知识的理解。会计实训是深化会计教学改革必不可少的环节,是学生获取综合知识、提高专业技能的重要保证。我们本着培养应用型复合人才的宗旨,建设国家特色专业和湖北省会计品牌专业的需要,结合多年的教学与实践经验,编写了本教材。

本教材以最新的企业会计准则、税收法规为依据,精心设计了模拟实训公司的期初数据和本期经济业务。在此基础上,全面训练学生对经济业务确认、计量、报告诸环节的认知、理解与应用能力。本教材以企业的经济活动为脉络、以涵盖企业经济活动全过程的仿真模拟实训资料为依托,使学生熟悉手工会计循环的一系列业务,同时配合财务软件的电算化操作,可使学生掌握企业会计处理的基本流程,培养其对企业实际业务的账务处理能力,提高学生的专业技能和综合职业素养。

通过本教材的模拟实训,学生可以完成一系列会计工作,主要包括:开设账簿体系、期初数据过账;依据本期模拟业务填制与审核原始凭证,依据原始凭证编制记账凭证、审核记账凭证;编制科目汇总表;登记日记账、明细账、总账;期末调账;成本核算;试算平衡;对账与结账;纳税申报;编制财务报表;编制合并报表;财务决算。

与同类实训教材相比,本教材主要特色如下:

1. 强化了会计中税务业务的训练。本教材涉及增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、房产税、土地使用税、车船税、印花税、企业所得税、个人所得税等税种,可使学生熟悉各税种的纳税申报、所得税预缴和汇算清缴等工作。

2. 增加了合并报表的编制。本教材增加了调整分录、抵消分录以及四大合并报表的编制等内容,涉及业务面较广。



3. 丰富了职工薪酬的核算。本教材涉及工资、奖金、职工福利费、医疗保险、养老保险、失业保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费的核算,以及个人所得税的代扣代缴工作。

4. 涵盖了成本会计业务。本教材的实训企业属于多步骤、复杂的大批量生产企业,运用逐步分项结转分步法,企业设两个基本生产车间和一个辅助生产车间,原材料采用计划成本法核算,产成品采用实际成本法核算,计算工作量不大。

5. 兼顾了会计课堂教学内容。本教材设计了交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、现金折扣、销售折让、所得税会计、日后事项、会计差错更正、长期股权投资成本法和权益法的核算,便于学生巩固课堂教学内容。

本教材既可作为会计专业实验教材,也可供在职会计人员参考使用。

本教材由湖北经济学院胡顺义任主编,邵天营、颜莉任副主编,参加编写的还有李家和、朱继军、易烨、姚和平、李海洋、付强、陈国英。

尽管我们在教材的特色建设方面做出了许多努力,但由于编者的经验和水平有限,加之编写时间仓促,所以书中难免存在疏漏之处。恳请各相关教学单位和读者在使用过程中给予关注并提出改进意见,以便我们进一步修订和完善。

本教材在编写过程中,承蒙湖北经济学院李长爱教授、周新玲教授精心审阅,并提出宝贵意见,谨此表示衷心感谢。

所有意见和建议请发往:dutpbk@163.com

欢迎访问我们的网站:<http://www.dutpbook.com>

联系电话:0411-84707492 84706104

编 者

2011年12月



---

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第一章 公司概况及生产特点 .....          | 1   |
| 第二章 实训公司财务会计制度的有关规定与说明 ..... | 3   |
| 第三章 实验资料 .....               | 12  |
| 第四章 实验程序与要求 .....            | 239 |
| 第五章 考核项目与评分标准 .....          | 246 |
| 附 录 .....                    | 248 |
| 附录一 企业会计科目表 .....            | 248 |
| 附录二 小企业会计准则会计科目表 .....       | 253 |
| 附录三 转账结算方式 .....             | 255 |

# 第一章

## 公司概况及生产特点

### 一、公司概况

湖北楚天机械有限责任公司,经当地市工商行政管理局东湖分局批准,于 2007 年 1 月 5 日成立。拥有一个子公司(长江机械有限责任公司),一个合营企业(汉江机械有限责任公司)。公司执行 2006 年颁布的《企业会计准则》,属于增值税一般纳税人。

企业名称:湖北楚天机械有限责任公司

地址:武汉市武汉大道 128 号

联系电话:027-88581678;027-88581679;027-88581680

邮编:430068

企业类型:有限责任公司

法定代表:王海

注册资本:2 800 万元

注册日期:2007 年 1 月 5 日

经营范围:加工制造

纳税人识别号:420044444466666

开户行账号:工商银行东湖支行(基本户)128333333388888

开户行账号:建设银行南湖支行(一般户)126333333378788

企业财务部有 4 个人。财务主管王芳,负责审核业务、调度资金,进行财务分析,制定财务计划,参与企业经营决策,负责财务部的全面工作。总账会计张涵,负责编制销售、债权债务、结算损益及利润分配等业务的记账凭证,登记有关明细账,计算各项税费及纳税申报,编制科目汇总表,登记总账,编制对外报送的会计报表。成本会计陈华,负责编制费用发生、分配及成本结转等业务的记账凭证,填写各种费用分配表和产品成本计算表,登记有关成本费用明细账,编制材料采购、入库、领用业务的记账凭证,计算及分摊材料成本差异,登记材料有关明细账,编制固定资产购建、折旧、清理、清查等业务的记账凭证。出纳刘英,负责办理资金的收付业务,负责登记现金、银行存款日记账,编制现金及银行存款日报表。

## 二、生产特点

本企业属于多步骤复杂的大批量生产企业,设有材料和成品两个仓库,一车间生产完工后直接转入二车间继续加工,二车间生产完工后转入成品仓库。企业运用逐步结转分步法,按实际成本分项结转,将各生产步骤所耗上一步骤的半成品成本,按其成本项目分别记入各生产步骤产品生产成本计算单相同的成本项目内,以计算按成本项目反映的各步骤产品的生产成本。

企业车间设两个基本生产车间和一个辅助生产车间(机修),生产丙、丁两种产品。企业现有职工 200 人。一车间 92 人,其中高管 2 人,54 人生产半成品甲,36 人生产半成品乙;二车间 62 人,其中高管 2 人,33 人生产丙产品,27 人生产丁产品;机修车间 10 人;管理部门 24 人,其中高管 4 人;销售部门 12 人,其中高管 2 人。

# 第二章

## 实训公司财务会计制度的有关规定与说明

### 一、货币资金、应收款项和存货

#### (一) 货币资金

1. 现金日记账。现金日记账由出纳人员根据审核后的现金收、付款凭证,逐日逐笔按顺序登记。

2. 银行存款日记账。公司应根据开户单位分别设置银行存款日记账,证券买卖应在证券公司开户,单独设银行存款日记账。为简化起见,本章涉及的有关证券买卖的业务均通过工商银行结算账户结算。

3. 银行结算凭证。通过银行结算的各种收付业务,凡属应由本单位填制的各种结算凭证,如托收承付收款凭证、进账单、付款支票、汇款单、应付的商业汇票、申请的银行汇票、向银行申请借款的单据、办理还款的单据等,均应按银行规定的填制方法,先填制,然后将存根联留作记账凭证附件。

#### (二) 应收款项

1. 应收账款。对公司的坏账损失,采用备抵法核算。对于单项金额重大的应收款项,于资产负债表日单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。采用账龄分析法估计坏账损失,公司根据债务单位的实际财务状况、现金流量等确定坏账准备的计提比例。

2. 应收票据。应收票据主要包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。公司应当设置“应收票据备查簿”,逐笔登记商业汇票的种类、号码、出票日、出票单位、票面金额、付款人、承兑人、到期日、收款日、收回金额、退票情况等资料。

#### (三) 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。存货采用永续盘存制,公司对存货作定期盘点。资产负债表日存货按照成本与可变现净值孰低法计量。

1. 原材料、周转材料采用计划成本法核算,低值易耗品领用时采用一次摊销法核算。原材料和周转材料月末根据出库单编制的材料发出汇总表结转。

2. 材料采购采用多栏式账页和横线登记法,按不同科目设明细账,每月更换一次账页。月末在途材料,转入下月新开账页时,应逐笔结转。收料单一式四联,第一联为存根

联,由仓库留存;第二联为记账联,作为核算材料收、发、存的原始凭证;第三联为付款联,交财务部门作为采购材料入库、编制转账凭证的原始凭证;第四联为备查联,由采购人员留存。

3. 材料成本差异分别按原材料、周转材料设明细账,采用多栏式账页,结转收发材料成本差异时,同时登记收发材料的计划成本,以便计算材料成本差异。材料成本差异采取一次性结转的方式。根据本月领料单、退料单编制“原材料耗用汇总表”和“低值易耗品耗用汇总表”,发出材料的材料成本差异按月末计算的材料成本差异率计算结转。

4. 产成品按实际成本计价,产成品发出采用先进先出法。产成品入库根据产品成本计算单结转。对外销售产品,月末根据产成品发出汇总表结转。

## 二、固定资产、无形资产和对外投资

### (一) 固定资产

实训公司的固定资产采用年限平均法按月计提折旧。固定资产的折旧率按固定资产原值、预计净残值和折旧年限计算确定。折旧方法和折旧年限一经确定,不得随意变更。公司应当至少于每年年度终了时,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,应当调整固定资产折旧年限。预计净残值与原先估计数有差异的,应当调整预计净残值。固定资产包含的经济利益预期实现方式有重大改变的,应当改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更处理。固定资产应当按月计提折旧,并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。公司当月增加的固定资产,当月不计提折旧,从下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月仍计提折旧,从下月起不计提折旧。固定资产提足折旧后,不论能否继续使用,均不再提取折旧;提前报废的固定资产,也不再补提折旧。

“固定资产”账户按使用部门设一车间、二车间、辅助生产车间、管理部门和销售部门五个明细账。为了便于计算折旧,对报废、出售及盘亏的固定资产,公司提供有关固定资产核算卡片。“累计折旧”账户不设明细账,在总分类账中提供编制现金流量表所需的有关资料。

生产车间固定资产的修理费用比较均衡,企业尚未执行“生产车间(部门)和行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出,在‘管理费用’科目中核算”的规定。

### (二) 无形资产

实训公司摊销无形资产,应当自无形资产可供使用时起,至不再作为无形资产确认时止。使用寿命有限的无形资产,应当自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销,公司当月增加的无形资产,当月开始摊销;当月减少的无形资产,当月不再摊销。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。公司取得的土地使用权,作为无形资产核算,并按规定摊销。自行开发建造的厂房等建筑物,相关的土地使用权与地上建筑物应当分别进行摊销和提取折旧。

### (三) 对外投资

1. 金融资产在初始确认时划分为四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产;持有至到期投资;贷款和应收款项;可供出售金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动形成的利得或损失,应当计入当期损益。持有至到期投资以及贷款和应收款项,应当采用实际利率法,按摊余成本计量。可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,应当直接计入所有者权益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

交易性金融资产,按交易性金融资产的类别和品种,设“成本”、“公允价值变动”等明细科目进行明细核算。可供出售金融资产,按可供出售金融资产的类别和品种,设“成本”、“利息调整”、“应计利息”、“公允价值变动”等明细科目进行明细核算。持有至到期投资,按持有至到期投资的类别和品种,设“成本”、“利息调整”、“应计利息”等明细科目进行明细核算。持有至到期投资的利息调整采用实际利率法摊销,相关计算公式如下:

$$\text{实际利息收入} = \text{期初摊余成本} \times \text{实际利率}$$
$$\text{应收利息} = \text{债券面值} \times \text{票面利率}$$
$$\text{溢价摊销额} = \text{债券面值} \times \text{票面利率} - \text{期初摊余成本} \times \text{实际利率}$$
$$\text{折价摊销额} = \text{期初摊余成本} \times \text{实际利率} - \text{债券面值} \times \text{票面利率}$$

2. 长期股权投资根据不同情况分别采用成本法或权益法核算。实训公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算;公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资或对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且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。公司对子公司的长期股权投资采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

### 三、负债

实训公司的负债包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款、长期借款、应付债券等。各项负债按实际发生额计价。

#### (一) 短期借款

实训公司的短期借款只有流动资金担保借款。借款利息按月计提,到期支付。

#### (二) 应付票据

应付票据,按银行承兑汇票和商业承兑汇票分别设置明细账户,按每次付款对象逐笔登记。签发并承兑商业汇票时,应按银行规定填写汇票,将第4联存根联留存记账,办理银行承兑汇票时应签订银行承兑协议。

#### (三) 应付账款

应付账款按结算对象开户,凡涉及用汇款方式还款的,应按银行规定填制汇款凭证。

#### (四) 应付职工薪酬

应付职工薪酬是指公司根据有关规定应付给职工的各种薪酬。职工薪酬包括:职工工资、奖金、津贴和补贴;职工福利费;医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;住房公积金;工会经费和职工教育经费;非货币性福利;因解除与职工的劳动关系而给予的补偿;其他与获得职工提供的服务相关的支出。计量应付职工薪酬时,国家规定了计提基础和计提比例的,应当按照国家规定的标准计提。没有规定计提基础和计提比例的,公司应当根据规定合理预计当期的应付职工薪酬。当期实际

发生金额大于预计金额的,应当补提应付职工薪酬;当期实际发生金额小于预计金额的,应当冲回多提的应付职工薪酬。对返还的经费工会必须单独设置会计账簿,不能与单位账务混合计算。

实训公司应付职工薪酬的有关计算如下:

(1)职工工资:普通员工按平均工资 3 000 元计算,高管按平均工资 8 000 元计算,工资总额 $=190\times 3\,000+10\times 8\,000=650\,000$ (元)

(2)“三险一金”个人缴纳比例:

“三险”个人缴纳比例=养老保险(8%)+医疗保险(2%)+失业保险(1%)=11%

住房公积金个人缴纳比例=12%

(3)“三险一金”单位缴纳比例:

“三险”单位缴纳比例=养老保险(21%)+医疗保险(9%)+失业保险(2%)=32%

住房公积金单位缴纳比例=12%

普通员工的缴费基数按平均每人 2 000 元计算,企业为每人负担“三险一金”880 元 $[2\,000\times(32\%+12\%)]$ ,员工个人自己负担 460 元 $[2\,000\times(11\%+12\%)]$ 。单位有 10 个高级管理人员(一车间 2 个,二车间 2 个,管理部门 4 个,销售部门 2 个),缴费基数按平均每人 5 000 元计算,企业为每位高管负担的“三险一金”为 2 200 元 $[5\,000\times(32\%+12\%)]$ ,每位高管个人自己负担 1 150 元 $[5\,000\times(11\%+12\%)]$ 。

企业负担的社会保险费和住房公积金共 189 200 元 $[430\,000\times(32\%+12\%)]$ ,个人负担的社会保险费和住房公积金共 98 900 元 $[430\,000\times(11\%+12\%)]$ 。

每人每月午餐补贴 220 元 $(10\times 22)$ ,职工福利费共 44 000 元。工资合计 650 000 元,按工资的 2%计提工会经费 13 000 元。按工资的 1.5%计提职工教育经费 9 750 元。

#### (五)应交税费

实训公司设应交增值税、应交城市维护建设税、应交教育附加、应交地方教育费附加、应交房产税、应交土地使用税、应交车船税和应交企业所得税等明细账。公司代扣代缴职工的个人所得税。

1. 增值税:增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一种税。按企业经营规模大小以及会计核算是否健全,增值税纳税人可划分为一般纳税人和小规模纳税人。增值税基本税率为 17%,其计算公式为:

$$\text{应纳税额} = \text{销项税额} - \text{进项税额}$$

$$\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{增值税税率})$$

$$\text{销项税额} = \text{不含税销售额} \times \text{增值税税率}$$

2. 城市维护建设税:城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额,税率按纳税人所在地分别规定为:市区 7%,县城和镇 5%,乡村 1%。大中型工矿企业所在地不在城市市区、县城、建制镇的,税率为 5%。其计算公式为:

$$\text{应纳税额} = (\text{增值税} + \text{消费税} + \text{营业税}) \times \text{适用税率}$$

3. 教育费附加:教育费附加的征收依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额,附加率为 3%。其计算公式为:

应交教育费附加=(增值税+消费税+营业税)×附加率

4. 地方教育附加:地方教育附加的征收依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额,附加率为2%。其计算公式为:

应交地方教育附加=(增值税+消费税+营业税)×附加率

5. 房产税:房产税是按照房产原值或租金收入征收的一种税。从价计征的按房产原值一次性减除10%~30%后的余值计算,税率为1.2%,年应纳税额=房产原值×(1-30%)×1.2%;从租计征的,以租金收入为计税依据,税率为12%,年应纳税额=租金收入×12%。房产税按年度计征,分季度或半年度缴纳,具体缴纳日期由县(市)税务机关确定。

6. 车船税:车船税属于地方税,由地方税务机关负责征收管理。从事机动车交通事故责任强制保险业务的保险机构为车船税的扣缴义务人,在销售机动车交通事故责任强制保险时代收代缴车船税,并及时向国库解缴税款。车船税按年度申报缴纳,具体纳税申报期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

7. 土地使用税:土地使用税是以实际占用的土地面积为计税依据,按规定税额征收的一种税。

年应纳税额=∑(各级土地面积×相应税额)

土地使用税按年度计算、分期缴纳。缴纳期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

8. 印花税:印花税分为从价计税和从量计税两种纳税方式。

应纳税额=计税金额×税率

或

应纳税额=凭证数量×单位税额

对工业、商业、物资、外贸等部门使用的凭证,凡属于明确双方供需关系,据以供货和结算,具有合同性质的凭证,要素虽不完全但明确了双方主要权利、义务,就应按规定贴花。为简化贴花手续,对应纳税额较大或者贴花次数频繁的,纳税人可采取以缴款书代替贴花或者按期汇总缴纳的办法,实务中企业采用汇缴方式的可以通过“应交税费”账户核算。

对符合核定征收条件的纳税人,由主管地方税务机关依据纳税人当期实际销售(营业)收入、采购金额或成本等项目及确定的核定征税比例,计算征收印花税。现行证券交易印花税为单边征收,即只对卖出方征收,税率为1‰。印花税票由国家税务总局监制。印花税票的票面金额以人民币为单位,分为壹角、贰角、伍角、壹元、贰元、伍元、拾元、伍拾元、壹佰元九种。

9. 企业所得税:企业所得税是对我国内资企业和经营单位的生产经营所得和其他所得征收的一种税。企业所得税应纳税额的计算公式为:

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

10. 个人所得税:实训公司按最新修改的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》计缴个人所得税。工资、薪金所得的扣除标准为3 500元/月,相关计算公式为:

应纳税所得额=月工资收入-三险一金-扣除标准

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

全年一次性奖金是指行政机关、企事业单位等扣缴义务人根据其全年经济效益和对雇员全年工作业绩的综合考核情况,向雇员发放的一次性奖金,包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。纳税人取得全年一次性奖金,单独作为一个月工资、薪金所得计算纳税,并按以下计税办法,由扣缴义务人于发放时代扣代缴:

如果雇员当月工资薪金所得高于(或等于)税法规定的费用扣除额的,先将雇员当月内取得的全年一次性奖金,除以12个月,按其商数确定适用税率和速算扣除数。适用公式为:

$$\text{应纳税额} = \text{雇员当月取得全年一次性奖金} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$$

如果在发放年终一次性奖金的当月,雇员当月工资薪金所得低于税法规定的费用扣除额,应将全年一次性奖金减除“雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额”后的余额,按上述办法确定全年一次性奖金的适用税率和速算扣除数。

$$\text{应纳税额} = (\text{雇员当月取得的全年一次性奖金} - \text{雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额}) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$$

在实训公司的200名员工中,160名员工的年终奖为每人500元,40名员工的年终奖为每人1000元,共计12万元。假定本公司的个人所得税全年执行起征点3500元和七级超额累进税率的新规定,相关的个人所得税的计算如下:

(1)10名高管年终奖(每人1000元)应交个人所得税

$$\text{应交个人所得税} = 1000 \times 3\% \times 10 = 30 \times 10 = 300(\text{元})$$

(2)10名高管本月工资应交个人所得税

每名高管人员月工资为8000元,扣除个人负担的“三险一金”1150元和起征点3500元后的余额3350元为每个高管个人所得税的计税基础,3350元对应七级超额累进税率的个人所得税税率为10%,速算扣除数为105元,则10名高管应交个人所得税为:

$$\text{应交个人所得税} = (3350 \times 10\% - 105) \times 10 = 230 \times 10 = 2300(\text{元})$$

(3)30名年终奖达到1000元的普通员工年终奖应交个人所得税

年终奖达到1000元的普通员工月工资为每人3000元,个人负担的“三险一金”为460元,则每名年终奖达到1000元的普通员工个人所得税的计税基础为:

$$\text{计税基础} = 1000 - [3500 - (3000 - 460)] = 40(\text{元})$$

30名年终奖达到1000元的普通员工年终奖应交个人所得税为:

$$\text{应交个人所得税} = 40 \times 3\% \times 30 = 36(\text{元})$$

因此,实训公司年末应交的个人所得税为

$$\text{年末应交个人所得税总额} = 300 + 2300 + 36 = 2636(\text{元})$$

#### (六)长期借款和应付债券

长期借款分期付息,到期还本,按月计提利息。应付债券是溢价或折价发行的,按实际利率法在存续期内进行摊销。

### 四、所有者权益

所有者权益是指公司资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益

又称股东权益,包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等。

(一)实收资本,实训公司为有限责任公司,股东明细账账面所列资本为实收资本。

(二)资本公积,公司的资本公积包括:资本溢价,是指投资者投入的资金超过其在注册资本中所占份额的部分;其他资本公积,是指除资本溢价以外所形成的资本公积。

(三)盈余公积,实训公司设法定盈余公积和任意盈余公积两个明细账。

## 五、成本

(一)本实训公司属于多步骤复杂的大批量生产企业,成本按月计算。辅助生产只有一个机修车间,生产成本分为基本生产成本和辅助生产成本两个明细科目。基本生产成本按产品名称作为成本计算对象设户核算。辅助生产成本只设一个明细账。制造费用设一车间制造费用和二车间制造费用两个明细账。为简化核算,辅助生产车间不设制造费用明细账。

(二)产品成本分为直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目。直接材料包括生产经营过程中实际耗用的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物以及其他直接材料。直接人工包括直接从事产品生产人员的工资、奖金、津贴、补贴和福利费等。制造费用包括公司各个生产单位为组织和管理生产所发生的生产单位管理人员工资、福利费,生产单位房屋建筑物、机器设备等折旧费,水电费,办公费,差旅费,运输费,保险费,设计制图费,试验检验费,季节性修理期间的停工损失以及其他制造费用。生产成本应当按照生产车间和成本核算对象设置明细账,并按照规定成本项目设置专栏。材料费用按用途分配,人工费用按实际工时分配,辅助生产成本按修理工时分配给各受益对象。基本生产车间制造费用按工资比例分配。完工产品与在产品的成本采用约当产量法分配。产品成本计算采用逐步分项结转分步法。

## 六、收入、费用和利润

(一)同时满足以下条件,才能确认为收入:企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;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控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司发生的销售退回、折让或折扣,冲减销售收入,产品销售按产品品名设明细账。

采用先进先出法确定已销商品的成本,月末一次结转已销产品的生产成本。

(二)期间费用,包括管理费用、销售费用、财务费用。为简化核算节约实习成本,除财务费用设置利息支出和其他费用两个明细账外,管理费用和销售费用均不分设明细账。

(三)投资收益,包括长期股权投资的投资收益和金融资产的投资收益。本例本科目设股权投资和金融资产两个明细科目。

(四)营业税金及附加,是指公司经营活动发生的营业税、城市维护建设税和教育费附加等相关税费。由于增值税是价外税,不通过本科目核算,本例本科目只核算城市维护建设税及教育费附加,可不分设明细账。

(五)公允价值变动损益,指公司交易性金融资产公允价值变动形成的应计入当期损

益的利得或损失。

(六)资产减值损失,指公司根据资产减值准则计提各项资产减值准备所形成的损失。

(七)营业外支出,是指与本公司日常活动无直接关系的各项损失,包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、违约和赔偿支出、滞纳金、罚款支出等。本例的“营业外支出”账户设固定资产盘亏损失、非常损失、赔偿金、违约金及处理固定资产净损失等明细账。

(八)营业外收入,是指与本公司日常活动无直接关系的各项利得。如非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、捐赠利得、罚没利得、确实无法支付的应付款项等。营业外收入根据本例内容设有处理固定资产净收益、罚款净收入两个明细账户。

(九)所得税费用。所得税费用采用资产负债表债务法核算。公司在取得资产、负债时,应当按税法规定确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的,应当按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(十)损益类账户是动态账户,记录的是本期发生额,月末损益类账户全部余额转入“本年利润”账户,以计算本月实现的利润额。

“本年利润”属于所有者权益账户,每月结转收入、成本费用后,根据税法规定,计算应预缴的所得税。平时“本年利润”账户有余额,年末将全年实现的净利润,转入“利润分配”账户从而结平此账户。

利润是指公司在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。公司发生的年度亏损,可用下一年度的税前利润弥补。下一年度税前利润不足弥补的,可以逐年延续弥补。延续弥补期超过法定税前弥补期限的,用缴纳所得税后的利润弥补。

(十一)利润分配,反映企业的利润分配情况及未分配利润的结余额。本企业无盈余公积补亏,因此该账户本年只设提取法定盈余公积、任意盈余公积、分配投资者利润和未分配利润四个明细账户。缴纳所得税后的利润,除国家另有规定外,按照下列顺序分配:弥补公司以前年度亏损;提取法定盈余公积金,法定盈余公积金按照本年实现净利润的10%提取,法定盈余公积金累计达到注册资本的50%时,可不再提取;提取任意盈余公积金;向投资者分配利润。公司以前年度未分配的利润,并入本年实现的净利润向投资者分配。企业按年计算提取盈余公积。12月份进行利润分配后,全年利润分配完毕,将提取盈余公积、分配投资者后利润的余额全部转入“未分配利润”明细账户,以结算本年未分配利润的结余额。

(十二)公司应当采用追溯重述法更正重要的前期差错。确定前期差错影响数不切实可行的,可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额,财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整,对确实无法确定差错影响数的,也可以采用未来适用法。公司应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中,调整前期比较数据。资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项。资产负债表日后,企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润,不确认为资产负债表日的负债,但应当在附注中单独披露。

(十三)合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权,表明母公司能够控制被投资单位,应当将该被投资单位认定为子公司,纳入合并财务报表的合并范围。

(十四)公司对外提供的财务报表包括下列组成部分:资产负债表;利润表;现金流量表;所有者权益变动表;附注。月度财务报告应当于月度终了后第10个工作日对外提供;季度财务会计报告应当于季度终了后30个工作日内对外提供;半年度财务会计报告应当于年度中期结束后60天内对外提供;年度财务会计报告应当于年度终了后4个月内对外提供。