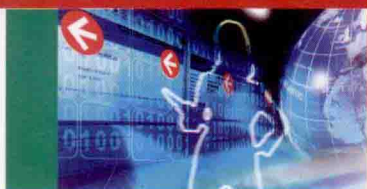




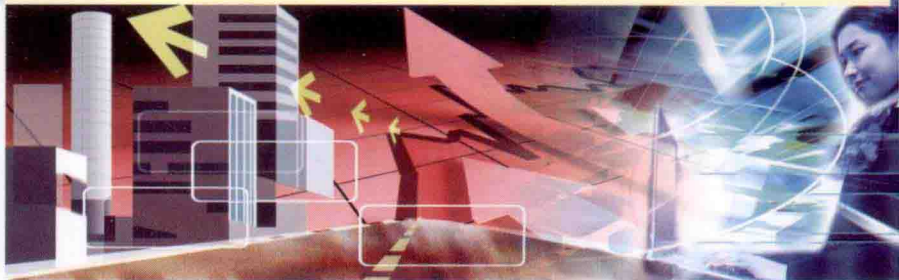
应用型本科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Preparation and Analysis Tutorials of Corporate Financial Statements

企业财务报表编制与分析实训教程



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



主编 董莉平 马庚



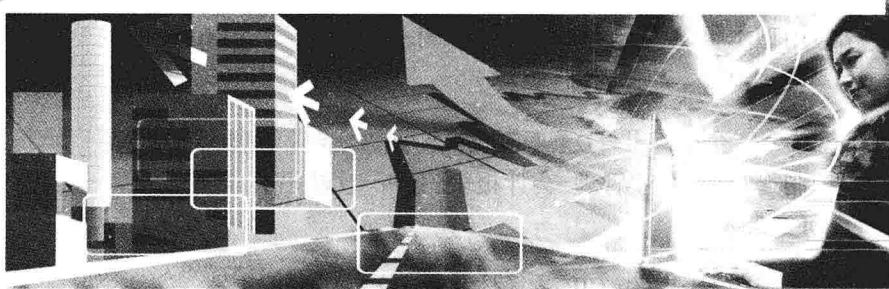
哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Preparation and Analysis Tutorials of Corporate Financial Statements

企业财务报表编制与分析实训教程



主 编 董莉平 马 庚
副主编 赵 君 刘云芝 孙 斌
主 审 刘 颖



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容简介

本书将企业财务报表编制的依据、程序、方法、要点融合在一起,对主要财务报表进行编制训练,并依据上市公司实例进行主要财务指标的分析。本书还配有详细的答案,内容全面,实用性强,适合财经类院校学生使用,也可作为在职人员的专业指导用书。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务报表编制与分析实训教程/董莉平,马庚主编
——哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2012.5
应用型本科院校“十二五”规划教材
ISBN 978-7-5603-3586-5

I. ①企… II. ①董…②马… III. ①企业管理-会计报表-
编制-教材②企业管理-会计报表-分析-教材 IV.
①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 084449 号

策划编辑 赵文斌 杜燕
责任编辑 李广鑫
出版发行 哈尔滨工业大学出版社
社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006
传 真 0451-86414749
网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>
印 刷 哈尔滨工业大学印刷厂
开 本 787mm×1092mm 1/16 印张 14.25 字数 329 千字
版 次 2012 年 5 月第 1 版 2012 年 5 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5603-3586-5
定 价 26.80 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《应用型本科院校“十二五”规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 马志民 王庄严 王建华

王德章 朱建华 刘金祺 刘宝华 刘通学

刘福荣 关晓冬 李云波 杨玉顺 吴知丰

张幸刚 陈江波 林 艳 林文华 周方圆

姜思政 柴玉华 庾 莉 韩毓洁 藏玉英

序

哈尔滨工业大学出版社策划的《应用型本科院校“十二五”规划教材》即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学学习,而且满足就业市场对应用型人才的迫切需求。

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的《应用型本科院校“十二五”规划教材》,在选题设计思路上认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济和社会发展的需要“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标

及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的PPT多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

《应用型本科院校“十二五”规划教材》的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长



前 言

随着经济的发展,各个行业都在向专业化发展,职业分工更加细化,要求岗位人员的专业知识、专业技能、职业判断、业务熟练程度与实际需求零距离。企业对人才的需求越发以直观的经济效益为前提,传统的员工培训、培养思想和手段已满足不了时代发展的要求,而对所需人才招之即来,来之即用的理念已越来越吻合这个时代的发展速度。因此,我国各种层面的本科高等院校均把应用型人才作为培养目标的第一要素。而应用型人才培养的关键是学生的专业操作技能和专业动手能力。

会计学是一门实践性很强的学科,为了弥补高校课程体系中理论过多,实践过少的不足,哈尔滨德强商务学院会计系通过对10年的实战教学经验的总结,探索开发了一套适合培养与就业岗位零距离对接的实务实训的新模式与新方法,受到学生和用人单位的认可。在此基础上,我们特编写了高等院校实务系列教材——德强会计系列,以满足当前人才培养目标的需求。本系列教材主要包括:《基础会计实务教程》、《财务会计实务教程》、《成本会计实务教程》、《纳税实务教程》、《企业财务报表编制与分析实训教程》、《商品流通企业会计实务教程》、《审计学实务教程》、《会计岗位综合实训教程》。

《企业财务报表编制与分析实训教程》主要是配合财务报告编制与分析课程的实践教学使用,根据财务报表的组成内容编写。本教材按照《企业会计制度》和《企业会计准则》,仿真设计一套完整的股份制企业的经济业务,让学生按照财务报表的编制流程,依据会计凭证登记账簿、编制会计科目余额表、直至编制主要财务报表,并在掌握个别财务报表的基础上进行合并财务报表的编制以及对财务报表主要指标的分析。它的内容全面,覆盖面广,突出教学中的重点、难点,注重基本技能和职业判断能力的培养、训练,并邀请有实践经验的企业人士参加编写。经济业务的设计更加贴近企业实际情况,实现了理论与实践的完全融合,便于初学者快速理解以及教师备课使用。

本书由哈尔滨德强商务学院教授董莉平担任主编,由哈尔滨德强商务学院副教授刘颖担任主审。各章分工如下:第一篇第一章由哈尔滨德强商务学院董莉平编写,第一篇第二章由哈尔滨电业局马庚和哈尔滨德强商务学院赵君共同编写,第二篇和第三篇由哈尔滨德强商务学院孙斌编写,第四篇参考答案由哈尔滨德强商务学院刘云芝编写。

由于编者水平有限,希望读者对于疏漏之处予以指正,以便本书的不断完善。

2012年4月

目 录

第一篇 企业财务报表的编制实训	1
第一章 企业财务报表的编制实训概述	1
第二章 实训模块	86
实训一 资产负债表的编制	86
实训二 利润表的编制	143
实训三 现金流量表的编制	144
第二篇 合并财务报表的编制实训	158
第三篇 财务报表分析的实训	172
第四篇 参考答案(见活页)	

第一篇 企业财务报表的编制实训

第一章 企业财务报表的编制实训概述

一、实训目的

熟悉会计业务核算流程,明确每个业务的处理要点及其之间的衔接关系,巩固根据原始凭证编制记账凭证的技能及账簿的登记与结转,理解账簿与报表的承接关系,掌握财务报表的编制和分析方法,具备熟练编制主要财务报表的能力。使学生能够将理论与实践高度融合,为会计知识的应用和其他专业知识的学习奠定坚实的基础。

二、模拟企业背景资料

(一)企业基本情况

企业名称:黑龙江华光股份有限公司

股东资料:黑龙江华光股份有限公司由5名股东出资。其股份比例如下:哈尔滨大华股份有限公司40%,刘强30%,李敏10%,张杨10%,丁一10%。

注册资本:1 000 万元

地址:哈尔滨市香坊区99号

营业执照:020886364

经营范围:生产及销售A、B两种产品

法人代表:王刚

税务登记号:230103789102603

电话:0451-55617788

开户银行:工商银行黑龙江分行珠江办事处

基本账号:035-1010-8212007

职工人数:200

(二)公司主要部门负责人

董事长:王刚

总经理:刘强

办公室主任:田华



生产部部长:张勇

人力资源部部长:李伟

财务部部长:刘丽

采购部部长:王杰

销售部部长:王丽

企管部部长:李晶

(三) 财务部主要人员

出纳:张平

会计:陈红

会计:赵丽

复核:孙佳

会计主管:钱庄

(四) 生产车间介绍

黑龙江华光股份有限公司设有一个基本生产车间,主要生产 A、B 两种产品。

(五) 企业核算程序和方法

1. 账务处理程序

采用记账凭证核算形式登记总账。

2. 存货核算方法

原材料的收发结存采用计划核算方法,材料成本差异按月份计算。库存商品、包装物、低值易耗品的收发结存采用先进先出法。

3. 产品生产成本核算方法

产品成本计算方法采用品种法,完工产品与在产品费用的分配采用约当产量法。

4. 坏账损失核算方法

坏账损失采用备抵法,年末按应收账款余额的 5% 的比例提取。

5. 无形资产和长期待摊费用的摊销情况

无形资产摊销采用直线法,摊销年限 10 年;长期待摊费用摊销采用直线法,摊销年限 5 年。

6. 工资附加费核算方法

工资附加费包括职工福利费,按工资总额的 14% 计提。

7. 其他规定

(1) 原材料购进和验收入库,采用逐笔结转法,同时结转材料成本差异。

(2) 根据运费普通发票计算的可抵扣进项税额应按运费及建设基金总和的 7% 计提。

(3) 主营业务成本于期末计算结转。

(4) 增值税税率为 17%,企业所得税税率为 25%,城建税税率为 7%,教育费附加税率为 3%。

(5) 盈余公积提取率为 10%。

(6) 如有小数,金额保留到小数点后 2 位,分配率保留到小数点后 4 位。

(7) 如无特殊说明,金额单位为元。

(六) 实训资料

1. 2011年11月30日科目余额表

科目余额表

2011年12月31日

单位:元

科目名称	期初借方余额	期初贷方余额
库存现金	1 849.00	
银行存款	638 760.00	
其他货币资金	117 000.00	
交易性金融资产	74 000.00	
应收票据	450 000.00	
应收账款	30 000.00	
其他应收款	1 000.00	
坏账准备		1 500.00
预付账款	182 000.00	
材料采购	205 000.00	
原材料	533 000.00	
周转材料	70 000.00	
材料成本差异	21 500.00	
库存商品	2 240 000.00	
长期股权投资	900 000.00	
固定资产	32 347 904.00	
累计折旧		4 156 780.00
在建工程	12 356 572.52	
工程物资	290 000.00	
无形资产	3 600 000.00	
累计摊销		3 458 000.00
长期待摊费用	180 000.00	
短期借款		7 500 000.00
应付票据		317 000.00
应付账款		367 000.00
预收款项		50 000.00
应付职工薪酬		238 000.00
应交税费		110 855.00
其中:应交增值税		100 000.00
应交城建税		7 000.00
应交教育费附加		3 000.00
应交个人所得税		855.00
长期借款		13 000 000.00
股本		20 000 000.00
盈余公积		36 536.00
未分配利润		3 456 358.00
本年利润		1 546 556.52
合计	54 238 585.52	54 238 585.52

2. 2011年11月30日资产负债表

资产负债表

单位名称:黑龙江华光股份有限公司

2011年11月30日

单位:元

项目	期末数	年初数	项目	期末数	年初数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	757 609.00	585 772.00	短期借款	7 500 000.00	320 000.00
交易性金融资产	74 000.00		交易性金融负债		
应收票据	450 000.00	200 000.00	应付票据	317 000.00	580 000.00
应收账款	28 500.00	368 000.00	应付账款	367 000.00	635 000.00
预付款项	182 000.00	300 000.00	预收款项	50 000.00	125 000.00
应收利息			应付职工薪酬	238 000.00	182 000.00
应收股利		100 000.00	应交税费	110 855.00	148 500.00
其他应收款	1 000.00	2 500.00	应付利息		
存货	3 069 500.00	1 568 230.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债	1 000 000.00	1 000 000.00
流动资产合计	4 562 609.00	3 124 502.00	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	9 582 855.00	2 990 500.00
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款	12 000 000.00	6 050 000.00
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	900 000.00	1 080 000.00	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	28 191 124.00	24 578 690.00	预计负债		
在建工程	12 356 572.52	1 628 202.00	递延所得税负债		
工程物资	290 000.00	150 000.00	其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	12 000 000.00	6 050 000.00
生产性生物资产			负债合计	21 582 855.00	9 040 500.00
油气资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产	142 000.00	802 000.00	实收资本(或股本)	20 000 000.00	20 000 000.00
开发支出					

续表

项目	期末数	年初数	项目	期末数	年初数
商誉			资本公积		
长期待摊费用	180 000.00	1 170 000.00	减:库存股		
递延所得税资产			盈余公积	36 536.00	36 536.00
其他非流动资产			未分配利润	5 002 914.52	3 456 358.00
非流动资产合计	42 059 696.52	29 408 892.00	所有者权益(或 股东权益)合计	25 039 450.52	23 492 894.00
资产总计	46 622 305.52	32 533 394.00	负债及所有者 (或股东)权益总计	46 622 305.52	32 533 394.00

3. 2011年12月份会计凭证

记 账 凭 证

2011年12月1日

第1号

摘 要	会计科目		借方金额					贷方金额					√							
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角
支付到期的银行承兑汇票	应付票据				1	1	7	0	0	0	0									
支付到期的银行承兑汇票	银行存款													1	1	7	0	0	0	0
合 计					¥	1	1	7	0	0	0	0	¥	1	1	7	0	0	0	0

附单据壹张

会计主管: 钱庄 记账: 赵丽 出纳: 张平 复核: 孙佳 制单: 陈红



附件 1.1

中国人民银行 支付系统专用凭证

No HG000526000020

交易机构: 0068 交易日期: 2011-12-1 流水号: 002650
 交易名称: 小额支付来账登记 业务种类: 汇兑 支付交易序号: 72211
 发起行行号: 0351010 发起行名称: 工行珠江办事处
 汇款人名称: 黑龙江华光股份有限公司
 汇款人账号: 035-1010-8212007
 收款人名称: 北秀股份有限公司
 收款人账号: 035-1052-2258799
 接受行行号: 0351052 接受行名称: 工行新阳办事处
 金额 CNY 117 000.00
 附言: 银行承兑汇票到期
 委托收款日期: 2011-12-1 凭证号码: 00235684 单证类型: 02
 分录



财务主管: 会计: 王明 复核: 刘奔 记账: 王辉

记 账 凭 证

2011 年 12 月 1 日

第 2 号

摘 要	会计科目		借方金额					贷方金额					√										
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分		
偿还短期借款	短期借款				2	5	0	0	0	0	0												
偿还短期借款利息	应付利息				1	2	5	0	0	0	0												
偿还短期借款和利息	银行存款											2	6	2	5	0	0	0	0				
合 计					¥	2	6	2	5	0	0	0	0	0	¥	2	6	2	5	0	0	0	0

附 单 据 壹 张

会计主管: 钱庄 记账: 赵丽 出纳: 张平 复核: 孙佳 制单: 陈红

附件 2.1

偿还贷款凭证(第一联)

2011年12月1日

借款单位名称	黑龙江华光股份有限公司			贷款账号	035-1010-8212007			结算账号									
还款金额 (大写)	贰拾陆万贰仟伍佰元整							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	2	6	2	5	0	0	0	0	0	
贷款种类	短期借款	借出日期	2011年6月1日			原约定还款日期			2011年12月1日								
上列款项已由借款单位于2011年12月1日归还借款利息				会计分录:													
				收:													
				付:													
				复核员						记账员							

偿还贷款收据

记 账 凭 证

2011年12月2日

第3号

摘 要	会计科目		借方金额					贷方金额					√								
	总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百		十	万	千	百	十	元	角	分
购甲材料	材料采购	甲材料	1	5	0	0	0	0	0	0	0										
购甲材料	应交税费	应交增值税 (进项税额)			2	5	5	0	0	0	0										
购甲材料	银行存款											1	7	5	5	0	0	0	0		
合 计			¥	1	7	5	5	0	0	0	0	¥	1	7	5	5	0	0	0	0	

附单据 贰 张

会计主管: 钱庄 记账: 赵丽 出纳: 张平 复核: 孙佳 制单: 陈红

附件 3.1

2300111540 **黑龙江省增值税专用发票** No 23465312

开票日期: 2011年12月2日

购货单位	名称: 黑龙江华光股份有限公司 纳税人识别号: 230103789102603 地址、电话: 哈尔滨市香坊区99号0451-55617788 开户行及账号: 工行珠江办事处035-1010-8212007			密码区					
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位		数量	单价	金额	税率	税额
	甲材料		千克	500	300.00	150 000.00	17%	25 500.00	
	合计					150 000.00		25 500.00	
价税合计(大写)		※壹拾柒万伍仟伍佰元整						175 500.00	
销货单位	名称: 黑龙江省新金有限公司 纳税人识别号: 230106584102845 地址、电话: 哈尔滨市香坊区公滨路1号88025678 开户行及账号: 工行公滨路支行035-1015-7528325			备注					
	收款人: 复核: 李双 开票人: 张艳				销货单位: (章)				

第二联 发票联

附件 3.2

中国工商银行

转账支票存根

X VI 164701

科目 _____

对方科目 _____



收款人: 转账收讫
金额: 175 500.00
用途: 购货款

单位主管 会计

记 账 凭 证

2011年12月3日

第4号

摘 要	会计科目		借方金额				贷方金额				√							
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角
甲材料入库	原材料	甲材料	1	4	5	0	0	0	0	0								
甲材料入库	材料成本差异				5	0	0	0	0	0								
甲材料入库	材料采购	甲材料									1	5	0	0	0	0	0	0
合 计			¥	1	5	0	0	0	0	0	¥	1	5	0	0	0	0	0

附 单 据 壹 张

会计主管：钱庄

记账：赵丽

出纳：

复核：孙佳

制单：陈红

附件 4.1

材 料 入 库 验 收 单

验收日期：2011年12月3日

编号：R1201

品名	规格	单位	数量	实际价格				计划价格	
				单价	总价	运杂费	合计	单价	合计
甲材料		千克	500	300.00	150 000.00		150 000.00	290.00	145 000.00
合计					150 000.00		150 000.00		145 000.00
备注									

第 三 联 会 计 记 账 联

供销主管：王宁

验收主管：张一

采购：刘贵