

任务 1.1 会计综合实训的目的和要求

1. 实训目的

通过对企业会计综合实训资料的实际操作，使学生在掌握会计理论和基本账务处理方法的基础上，能够系统地掌握企业会计核算的基本程序和具体方法，将所学会计理论知识与会计工作实践相结合；能加强学生对会计学基本理论知识的理解，培养会计实务操作能力等专业基本功，达到使学生全面、正确地理解从填制凭证到编制财务报告这一会计流程中的会计程序和步骤的目的，为将来从事会计工作奠定良好的基础。同时，丰富和完善专业实践教学体系，培养学生独立思考、分析问题、解决问题的能力，达到理论教学和会计实务的有机结合。

2. 实训要求

(1) 按财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》的规定设置会计科目。

(2) 启用账簿时，按规定在账簿封面上注明单位名称、账簿所属年度、账簿名称等。在账簿扉页上详细载明单位名称、账簿编号、账簿册数、账簿共计页数、启用日期，加盖单位公章，并由企业负责人、财务负责人、主管会计、复核和记账人员等账簿经管人员签名或盖章。

(3) 根据建账资料提供的 2019 年 12 月初各账户余额和企业实际发生的经济业务，开设总分类账户、明细分类账户及现金日记账和银行存款日记账，并将期初余额过入各有关账户的余额栏。账页的格式按建账资料的规定设置。

(4) 使用通用记账凭证，根据经济业务发生的先后按月顺序编号。记账凭证必须根据真实、完整并经审核无误的原始凭证编制。同时将原始凭证附在记账凭证后面，以备查考。

(5) 严格按《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《会计基础工作规范》的规定填制、审核会计凭证、登记账簿、对账、结账和编制会计报表，记账如发生错误，应按规定的错账更正方法进行更正。

(6) 企业会计综合实训附有所需要的核算资料和原始凭证，一部分原始凭证如现金支票、转账支票及收料单等，需要在实习过程中根据企业发生的业务按原始凭证填制要求自行填写，为防止篡改出票日期，银行结算凭证的填制日期须用大写汉字；一部分原始凭证



如制造费用分配表、成本计算单等须按资料中规定的会计政策和会计方法计算后填写。

(7) 会计凭证、会计账簿和会计报表项目的填制要准确、及时、完整，文字、数字的书写应工整、清晰、规范，所有文字、数字除按规定必须使用红色墨水书写外，应使用蓝（黑）色墨水书写，不得使用铅笔或圆珠笔（复写凭证除外）。

(8) 月度终了，编制资产负债表、利润表和现金流量表。

(9) 月度终了，会计凭证按会计档案管理要求装订成册。

(10) 配备专业的实训教师，全程指导学生建账、编制会计凭证、登记账簿、编制会计报表。

(11) 在实训过程中应客观真实地反映企业经济业务，养成谨慎的会计职业作风和遵纪守法、保守机密、自警自律等会计职业纪律。

3. 实训组织形式

(1) 分组完成。

分组完成有利于模拟会计分工，明确责任，加强学生对会计内部控制制度的了解。按会计内部控制制度的要求，分组至少 2 人一组，各有分工，相互制约，有助于实训过程的规范化和会计记录的正确性。

(2) 分组轮岗完成。

4 人一组，设财务主管、记账会计、制证会计、出纳会计等岗位，由指导教师为小组每一成员指定会计岗位、岗位职责、轮换时间和轮换次序，在分工、牵制的基础上共同完成综合实训。能使学生了解会计内部控制制度的同时，熟悉各会计岗位的职责。

(3) 一人独立完成。

即每人均要独立完成会计综合实训的全过程，在实训中担任所有会计岗位的工作。一人独立完成有利于学生全面地掌握企业会计实务程序、步骤和方法，实训效果较好。

4. 实训步骤

按照科目汇总表会计核算程序进行实训，实训包括编制记账凭证、登记账簿、编制财务会计报告等步骤。

(1) 根据期初余额等资料开设账户、设置账簿，并登记期初余额。

总账采用订本式账簿，按《企业会计准则》会计科目表中的会计科目顺序设置总账，现金日记账和银行存款日记账采用订本式账簿；所有总账账户均应设置明细账户，并按规定格式采用活页式账簿。有期初余额的，将期初余额记入账户。

(2) 根据经济业务编制记账凭证。

根据本次实训的会计主体——安徽惠源电子有限公司 2019 年 12 月发生的经济业务及取得的原始凭证，按照时间的先后顺序编制记账凭证，根据记账凭证，编制科目汇总表；记账凭证、科目汇总表按月顺序编号。

(3) 根据记账凭证及所附原始凭证登记日记账、明细分类账；根据科目汇总表登记总分分类账。月末，办理对账和结账。

(4) 编制会计报表。

根据总分分类账和明细分类账等有关资料，编制 2019 年 12 月 31 日的资产负债表和 2018 年度利润表、现金流量表。



(5) 整理、装订会计资料，撰写实训报告。

任务 1.2 模拟工业企业基本情况

1. 企业名称、类型、注册资金、经营范围等

企业名称：安徽惠源电子有限公司

注册地址：合肥市蜀山区泰和路 158 号

法定代表人：景方园

注册资金：人民币 1 500 万元

企业类型：有限责任公司

行 业：电子工业

联系电话：0551-55000001 55000011

E-mail: AHHY@sina.com.cn

记账本位币：人民币（元）

经营范围：生产、销售接收机、混合器两种产品

统一社会信用代码：91340104100012345N

2. 开户银行及账号

(1) 基本存款账户：中国光大银行蜀山支行；账号：23010001。

(2) 一般存款账户：中国建设银行安徽分行营业部；账号：34010001。

3. 内部机构设置

(1) 安徽惠源电子有限公司内设办公室、财务部、人力资源部、采购部、销售部、生产技术部、一车间、二车间、装配车间和机修车间。总经理景方园，办公室主任黄奇，财务部经理唐志诚，人力资源部经理闻玉，采购部经理陶远方，销售部经理刘方，生产技术部经理章明清，一车间主任雷鸣，二车间主任谢中兴，装配车间主任方类龙，机修车间主任苏小清。一车间、二车间和装配车间为基本生产车间，机修车间为辅助生产车间。办公室、财务部、人力资源部、生产技术部发生的费用作为管理费用；采购部发生的费用除了可以计入材料采购成本的，其余作为管理费用；销售部发生的费用作为销售费用；一车间、二车间、装配车间和机修车间发生的费用计入生产成本及制造费用。

(2) 会计机构设置及人员分工。安徽惠源电子有限公司设置财务部，办理本单位的会计工作。财务部经理唐志诚，负责制定公司的会计政策和会计方法、财务管理制度、资金的筹集和运用，参与公司预算的制定、费用定额的制定和审核，公司内外财务工作的协调。财务主管陈慧，负责会计凭证审核、登记总账、编制报表；李国忠负责收入、费用、债权债务的核算和纳税申报；柏茹负责对外投资、固定资产、生产成本、存货、工资的核算；出纳会计杨瑶霞，负责办理现金、银行存款结算业务和现金日记账、银行存款日记账的登记工作。

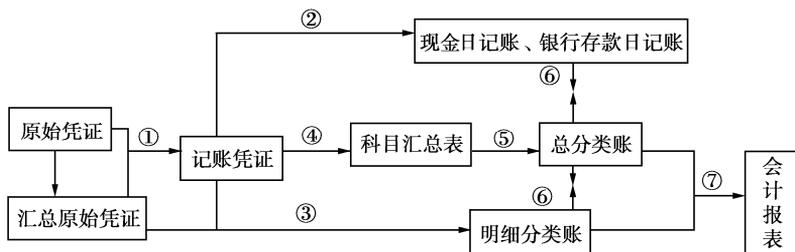


任务 1.3 企业会计政策和核算方法

1. 会计核算方法

安徽惠源电子有限公司按《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》规定进行会计核算，以权责发生制为核算基础，记账方法为借贷记账法，以人民币为记账本位币，会计年度为日历年度。

安徽惠源电子有限公司采用科目汇总表账务处理程序，2019年12月15日、30日、31日编制科目汇总表并据以登记总账，账务处理程序如图1.1所示。



- ① 根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证。
- ② 根据记账凭证及其所附的原始凭证登记现金日记账和银行存款日记账。
- ③ 根据记账凭证及其所附的原始凭证或原始凭证汇总表登记各种明细分类账。
- ④ 根据记账凭证编制科目汇总表。
- ⑤ 根据科目汇总表登记总分类账。
- ⑥ 期末，将现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账与总分类账的发生额和余额核对相符。
- ⑦ 期末，根据总分类账和明细分类账编制会计报表。

图 1.1 账务处理程序

2. 货币资金的核算

货币资金的管理和核算，必须严格按财政部颁布的《企业内部控制规范》的规定办理。

(1) 现金管理必须遵循钱账分管、钱票分管的原则，会计管账票，出纳管钱。加强与货币资金相关的票据的管理，明确各种票据的购买、保管、领用、背书转让、注销等环节的职责权限和程序，并专设登记簿进行记录，防止空白票据的遗失和被盗用。加强银行预留印鉴的管理，财务专用章应由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管，严禁一人保管支付款项所需的全部印章。

(2) 按现金管理办法规定的范围使用现金，安徽惠源电子有限公司核定的库存现金限额为4 000元，要随支随取，及时补充限额，从银行提取现金时，应如实写明现金的用途，由本单位会计部门负责人签字盖章，经开户银行审查后支付；超过库存现金限额的现金当天要及时存入银行；严禁坐支现金；严禁“白条抵库”，不准保留账外公款。

(3) 收入现金必须向对方开具收款票据作为收款凭据，并在票据上加盖“现金收讫”戳记；支付现金必须有收款人或经办人签字的凭证；支付给职工的费用报销款及现金借款由有审批权的领导在费用报销封面、差旅费报销单、借款单上批准签字，作为付款凭据，



并在票据上加盖“现金付讫”戳记。

(4) 对货币资金业务建立严格的授权批准制度。通过银行支付的款项，必须按经济业务流程填写“付款申请书”，按规定的审批手续经领导签字批准后，方可转账付款。经济业务流程如图 1.2 所示。

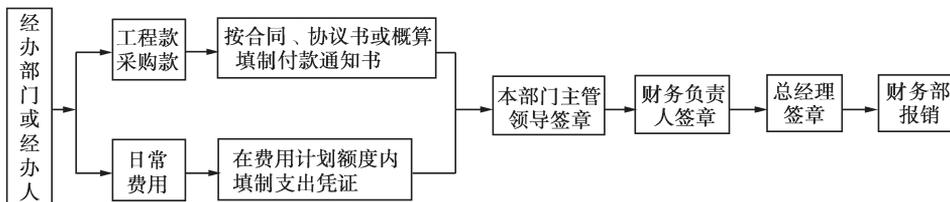


图 1.2 经济业务流程

(5) 出纳必须及时登记现金、银行存款日记账，核对收入、支出和余额，并与库存现金核对相符，确保货币资金安全。月末，会计要与出纳核对现金余额和银行存款余额，做到账账相符、账实相符。

(6) 签发支票时，不准开具空白支票和空头支票。如果确实无法填写收款人名称或姓名及金额，必须在支票上注明出票日期、款项用途及限额。

3. 材料费用核算方法

(1) 材料按实际成本核算，其分类项目为：原材料（分为主要材料、辅助材料两类）、周转材料、自制半成品，以下按品种进行明细核算。

(2) 周转材料（生产工具、修理工具等低值易耗品）摊销方法采用一次转销法。

(3) 安徽惠源电子有限公司设原材料仓库、自制半成品仓库和产成品仓库，各仓库按原材料、自制半成品和产成品的类别、品种设实物明细账，由仓库保管员负责登记，财务部按原材料、自制半成品和产成品的类别、品种设数量金额式存货明细账，由记账会计负责登记。

(4) 收入材料必须办理入库手续，填制原材料入库单。原材料入库单应一式三联，第一联为存根联，由仓库留存，据以逐笔登记原材料实物账；第二联为记账联，交财务部作为核算材料入库的依据；第三联为备查联，交采购部门留存。自制半成品、产成品完工应办理入库手续，填制自制半成品、产成品入库单，自制半成品、产成品入库单一式三联，第一联为存根联，由仓库留存，据以登记实物账；第二联为记账联，交财务部作为核算自制半成品入库的依据，第三联为备查联，交车间留存。

(5) 发出原材料、自制半成品时必须办理出库手续，填制领料单。原材料、自制半成品领料单应一式三联，第一联为存根联，由仓库留存，据以登记原材料实物账；第二联为记账联，交财务部编制材料（自制半成品）发出汇总表，财务部以材料（自制半成品）发出汇总表作为编制记账凭证、分配材料费用的依据；第三联为备查联，交领料部门留存。

(6) 月末，根据领料单采用加权平均法编制“材料（自制半成品）发出汇总表”，结算发出材料实际成本，登记材料、自制半成品明细账。在建工程领用的材料和盘盈、盘亏的材料可按月初材料实际成本计算。

(7) 每季度对存货进行一次盘点，每年 12 月份进行一次全面财产清查。财务部门根据



财产清查结果编制“盘盈、盘亏报告单”，查明原因后，经领导批准后进行账务处理。

4. 人工费用核算方法

企业发生的职工工资、福利费、养老保险、失业保险、医疗保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费等人员费用应按职工所在部门及受益对象分别计入当期产品成本和期间费用；各车间生产工人的工资、奖金、福利费、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费等按生产工人的工时比例在各种产品之间进行分配。

5. 职工福利费、社会保险、住房公积金和工会、职工教育经费的计提

职工福利费应当根据历史经验和实际情况合理预计当期金额，并按职工所在部门及受益对象分别计入当期产品成本和期间费用。

社会保险、住房公积金和工会、职工教育经费计提标准如表 1.1 所示。

表 1.1 社会保险、住房公积金和工会、职工教育经费计提标准

项 目	计 提 基 数	计 提 比 例
养老保险	本月工资总额	16%
失业保险	本月工资总额	1%
医疗保险	本月工资总额	7%
工伤保险	本月工资总额	0.4%
生育保险	本月工资总额	1%
住房公积金	本月工资总额	10%
工会经费	本月工资总额	2%
职工教育经费	本月工资总额	1.5%

6. 资产减值准备的计提

按照《企业会计准则》规定，从谨慎性原则考虑，企业应在资产负债表日判断下列各项资产是否存在发生减值的迹象，对于发生减值的资产应提取减值准备。

(1) 年末对应收款项的账面价值进行检查，应收款项发生减值的，应当将应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 年末存货按成本和可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值的，分类计提存货跌价准备，当期发生的存货跌价准备计入资产减值损失。

(3) 年末长期股权投资按其可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，当期发生的长期股权投资减值准备计入资产减值损失。

(4) 年末固定资产按其可收回金额低于账面价值的差额，分项计提减值准备，当期发生的固定资产减值准备计入资产减值损失。

(5) 年末无形资产按其可收回金额低于账面价值的差额，分项计提减值准备，当期发生的无形资产减值准备计入资产减值损失。

7. 固定资产的核算

(1) 安徽惠源电子有限公司对固定资产按其经济用途划分为生产经营用固定资产、非生产经营用固定资产和租出固定资产。

生产经营用固定资产指直接服务于企业的生产、经营过程，单位价值在 2 000 元以上、



使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器设备、运输工具等。非生产经营用固定资产指不直接服务于企业的生产、经营过程，单位价值在 2 000 元以上的房屋、建筑物、机器设备、其他固定资产等。

(2) 折旧政策。固定资产按年限平均法分类计提折旧，各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率如表 1.2 所示。

表 1.2 固定资产预计使用年限和预计净残值率

项 目	预计使用年限（年）	预计净残值率
房屋、建筑物	40	5%
机器设备	10	3%
电子设备	5	0
管理设备	5	3%
运输工具	8	5%
非生产经营设备	10	5%

(3) 《企业会计准则》规定：当月增加的固定资产当月不计提折旧，当月减少的固定资产当月照提折旧。

(4) 固定资产后续支出。固定资产的后续支出指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

(5) 固定资产增加必须填制验收单，并由采购部门、使用部门、财务部门签字确认；出售或报废固定资产必须经相关部门及企业领导同意，并办理有关手续。

8. 制造费用和辅助生产成本的分配方法

(1) 制造费用的分配方法：各车间的制造费用按生产工人工时比例在各受益产品之间进行分配。

(2) 辅助生产成本的分配方法：机修车间的辅助生产成本按各受益车间、部门实际耗用的修理工时比例进行分配。

企业各车间工时、产品产量资料如表 1.3 和表 1.4 所示。

表 1.3 生产工时明细表

2019 年 12 月

单位：小时

车 间	合 计	产 品 名 称	6 月份生产工时
一车间	3 360	CPU	1 750
		中频处理器	1 610
二车间	3 192	耦合器	1 590
		放大模块	1 602
装配车间	3 696	接收机	1 786
		混合器	1 910
机修车间	2 640	一车间	890
		二车间	850
		装配车间	900
合 计	12 888		12 888



表 1.4 产品产量明细表

2019年12月

单位：台

车 间	产品名称	月初在产品	本月投产	本月完工	月末在产品	投料率	期末在产品完工率
一车间	CPU	340	600	700	240	100%	50%
	中频处理器	300	700	750	250	100%	50%
二车间	耦合器	300	700	800	200	100%	50%
	放大模块	250	750	800	200	100%	50%
装配车间	接收机	190	800	810	180	100%	50%
	混合器	240	800	850	190	100%	50%
合 计		1 620	4 350	4 710	1 260	—	—

9. 产品制造成本的计算方法

(1) 产品构成与生产工艺流程。

一车间生产接收机的主要配件 CPU 和中频处理器，CPU 由 1[#]芯片、2[#]芯片以及线路板构成；中频处理器由 3[#]芯片和 4[#]芯片构成；两种产品的辅助材料为铜丝、电焊条。

二车间生产混合器的主要配件耦合器和放大模块，耦合器由电感和电阻构成；放大模块由 5[#]芯片和 6[#]芯片构成；两种产品的辅助材料为铜丝、电焊条。

装配车间负责组装接收机、混合器，接收机主要由高频器、CPU、中频处理器和机箱构成；混合器主要由耦合器、放大模块和机箱构成；两种产品的辅助材料为铜丝、电焊条和钢材。

CPU、中频处理器、耦合器和放大模块等自制半成品完工检验合格后送半成品库，办理验收入库手续。装配车间领用时应办理自制半成品出库手续，接收机、混合器组装完工检验合格后送成品仓库，办理验收入库手续。

机修车间负责公司各部门机器设备的维修。

(2) 产品成本核算流程如图 1.3 所示。

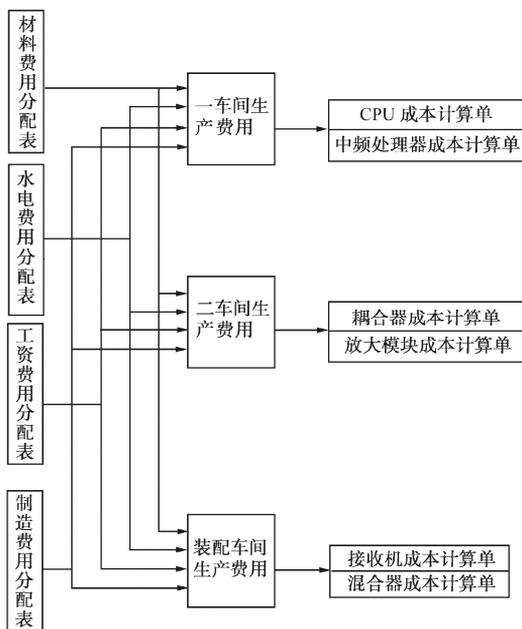


图 1.3 产品成本核算流程



① 产品成本由公司集中核算，各车间提供成本计算的原始资料，公司财务部负责成本核算。各车间成本计算采用品种法，公司成本计算采用分步法。

② 一车间以 CPU、中频处理器作为成本计算对象，二车间以耦合器和放大模块作为成本计算对象。

③ 装配车间以接收机、混合器作为成本计算对象，一车间、二车间和装配车间之间采用逐步结转分步法结转产品成本。

(3) 在产品成本计算方法。生产费用在完工产品与在产品之间的分配采用约当产量法。一车间的 CPU 和中频处理器，二车间的耦合器和放大模块，装配车间的接收机和混合器所耗用的材料均在生产开始时一次性投入，完工产品和月末在产品均视同完工程度为 100% 的产品，参与分配材料费用；直接人工费用、制造费用等加工费用均按 50% 的完工程度计算分配月末在产品的直接人工费用和制造费用。

(4) 品种法的计算步骤。

① 开设成本明细账，账内按费用要素设置成本项目进行明细核算。

② 分配各种要素费用，登记生产成本、制造费用明细账。

③ 分配辅助生产费用。

④ 分配基本生产车间制造费用。

⑤ 分配各种完工产品成本和在产品成本。

⑥ 结转完工产品成本。

(5) 逐步结转分步法的计算步骤。

逐步结转分步法按照成本在下一步骤成本计算单中的反映方式，分为综合结转和分项结转两种方法。安徽惠源电子有限公司使用综合结转法。

综合结转法，是指上一步骤转入下一步骤的半成品成本，以“直接材料”或专设“半成品”成本项目综合列入下一步骤的成本计算单中。安徽惠源电子有限公司专设半成品仓库，通过半成品仓库收发自制半成品，装配车间耗用的半成品单位成本采用加权平均法计算。

10. 产成品发出的核算及销售成本的计算方法

产成品发出时应办理出库手续，填制出库单。产成品出库单应一式三联，第一联为存根联，由仓库留存，据以登记库存商品实物账；第二联为记账联，交财务部作为登记库存商品数量金额式明细账和计算产品销售成本的依据；第三联为备查联，交销售部留存。

对于产成品的发出，平时不结转销售成本。月末，按加权平均法计算确定销售成本，销售成本指已销售产品的生产成本。

11. 各项税金和附加的计提依据和计提标准

各项税金和附加的计提基数和税率（征收率）如表 1.5 所示。

表 1.5 各项税金和附加的计提基数和税率

项 目	计 提 基 数	税 率（征 收 率）
增值税	本月销售收入	13%
城市维护建设税	本月缴纳的增值税额	7%
教育费附加	本月缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	本月缴纳的增值税额	2%



续表

项 目	计 提 基 数	税 率（征收率）
企业所得税	应纳税所得额	25%
个人所得税	根据职工个人薪金所得，按七级超额累进税率代扣代缴	
印花税	根据不同税目适用相应税率	

12. 长期股权投资的核算方法

(1) 自 2012 年开始，安徽惠源电子有限公司持有恒顺印务有限责任公司 25% 的有表决权的资本，对恒顺印务有限责任公司的财务和经营政策有重大影响。按《企业会计准则》规定，该股权投资采用权益法进行核算。

(2) 自 2013 年开始，安徽惠源电子有限公司持有永泰食品厂 10% 的有表决权的资本，对永泰食品厂的财务和经营政策均无重大影响，该投资在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量。按《企业会计准则》规定，该股权投资作为可供出售金融资产，采用成本法进行核算。

13. 外币业务的核算方法

安徽惠源电子有限公司以人民币为记账本位币，对外币业务的记账方法为外币统账制。发生外币业务时，采用交易日的即期汇率，将外币金额折算为记账本位币。期末，将所有外币货币性项目金额，按照期末即期汇率折算为记账本位币金额，并与原记账本位币金额相比较，其差额确认为汇兑损益。

14. 增值税的核算方法

安徽惠源电子有限公司为增值税一般纳税人，适用税率为 13%。

现行增值税条例规定：交通运输业、基础电信服务、邮政服务、建筑服务业、土地及不动产租赁业等适用税率为 9%，增值电信服务、金融服务、现代服务业、生活服务业等适用 6% 的税率。

15. 所得税的核算方法

所得税的核算采用资产负债表债务法。

按《中华人民共和国企业所得税法》规定，企业所得税按年计算，分月或者分季度预缴，年终汇算清缴。安徽惠源电子有限公司适用 25% 的企业所得税税率。12 月末对当年利润总额按税法规定进行调整，计算确定应纳税所得额、应交企业所得税和所得税费用、递延所得税资产及递延所得税负债。

16. 借款费用的核算方法

安徽惠源电子有限公司因一车间扩建工程向中国建设银行和中国光大银行借入专项长期借款，两项专门借款发生的利息等借款费用，符合会计准则规定的借款费用确认原则和借款费用资本化的条件，本期专项长期借款发生的利息费用应予以资本化。

17. 公允价值的应用

安徽惠源电子有限公司对交易性金融资产和投资性房地产采用公允价值模式进行计量，期末，公允价值和账面价值之间的差额作为公允价值变动损益处理。