

贵阳职业技术学院教材编写委员会名单

主 任 杨彦峰 陈贵蜀

副主任 杨 献 刘路明 秦祖豪 吴学玲

陈开明 张正保 代 琼

委 员 熊光奎 彭明生 宋 波 胡 然

刘裕红 陈 健 彭再兴 李明龙

陈桂莲 冯钰雯 倪 伟 凌泽生

杨兴国 张书凤 王 鑫

前言

本教材是贵阳职业技术学院校本教材。结合贵阳职业技术学院会计电算化专业学生学情、企业会计工作实践中对知识与技能的要求，坚持“必需、够用”的原则，推进“理实一体化”“做中学，做中教”等教学模式的实施。

《初级会计实务》教材编写以学生“易学，易懂”的原则进行，将理论与实践融合于教材中。该教材除会计电算化专业学生教学外，也可作为经济管理相关专业及在职会计人员自学用书。

作为理实一体化教材，《初级会计实务》形式上按照企业年末（12月份）经济业务核算程序进行处理，共设四个模块：模块一工作要求及期初资料；模块二填制与审核会计凭证；模块三登记账簿；模块四编制报表。其中，填制与审核会计凭证模块是该教材的教学重点，教材编写中以“工作任务——解决方法——知识链接”的形式进行处理。以模拟原始凭证导入工作任务，以记账凭证的填制与审核作为解决方法，以知识链接引入相关知识和方法的学习。登记账簿模块根据填制与审核会计凭证模块中审核无误的记账凭证进行账簿登记，再进行月末结账处理，并据以进行编制报表模块的处理。

本教材由邢饶筋、罗小宁担任主编，刘庆梅担任副主编。具体编写分工为：刘庆梅编写模块一，模块三；邢饶筋编写模块一，模块二中项目一至项目四，模块三，模块四；罗小宁

编写模块二中项目五至项目九，模块三，模块四。

教材编写过程中参考了有关专家的论文和专著，也得到了具有企业实践工作经验的专家的指导和帮助，在此表示衷心的感谢。书中实名企业及人名均为虚拟，请勿对号入座。教材中存在的疏漏和不足，恳请批评指正。

目录

模块一 会计工作要求及模拟企业基本情况

一、工作内容导入	1
二、会计工作程序及工作要求	1
三、企业基本情况及期初资料	1

模块二 填制和审核会计凭证

项目一 货币资金核算	错误!未定义书签。
任务一 提取现金	错误!未定义书签。
任务二 借款(备用金、差旅费或个人借款等)	错误!未定义书签。
任务三 缴存现金	错误!未定义书签。
任务四 现金报销费用	错误!未定义书签。
任务五 现金清查	错误!未定义书签。
任务六 现金清查结果的处理	错误!未定义书签。
任务七 缴纳税款	错误!未定义书签。
任务八 申请银行汇票	错误!未定义书签。
任务九 用银行汇票购进材料的核算	错误!未定义书签。

任务十	银行汇票结算退回余款的核算	错误!未定义书签。
任务十一	银行存款的核对	错误!未定义书签。
项目二	存货核算	错误!未定义书签。
任务一	材料购进的核算(一)	错误!未定义书签。
任务二	材料入库的核算	错误!未定义书签。
任务三	材料购进的核算(二)	错误!未定义书签。
任务四	材料购进的核算(三)	错误!未定义书签。
任务五	材料发出的核算	错误!未定义书签。
任务六	材料销售成本的结转	错误!未定义书签。
任务七	生产领用包装物的核算	错误!未定义书签。
任务八	低值易耗品的核算	错误!未定义书签。
任务九	发出委托加工材料	错误!未定义书签。
任务十	支付委托加工费	错误!未定义书签。
任务十一	月末完工产品验收入库	错误!未定义书签。
任务十二	原材料盘盈	错误!未定义书签。
任务十三	材料盘盈处理	错误!未定义书签。
项目三	固定资产与无形资产的核算	错误!未定义书签。
任务一	固定资产取得的核算	错误!未定义书签。
任务二	固定资产计提折旧的核算	错误!未定义书签。

任务三	固定资产处置的核算	错误!未定义书签。
任务四	固定资产出售的核算	错误!未定义书签。
任务五	固定资产处置净损益的结转	错误!未定义书签。
任务六	固定资产清查的核算	错误!未定义书签。
任务七	固定资产减值的核算	错误!未定义书签。
任务八	无形资产取得的核算	错误!未定义书签。
任务九	出租无形资产的核算	错误!未定义书签。
任务十	无形资产摊销的核算	错误!未定义书签。
任务十一	出售无形资产的核算	错误!未定义书签。
项目四	投资核算	错误!未定义书签。
任务一	交易性金融资产的核算	错误!未定义书签。
任务二	长期股权投资的核算	错误!未定义书签。
项目五	往来款项核算	错误!未定义书签。
任务一	借入短期借款	错误!未定义书签。
任务二	支付借款利息	错误!未定义书签。
任务三	借入长期借款	错误!未定义书签。
任务四	计提长期借款利息	错误!未定义书签。
任务五	偿还以前年度长期借款	错误!未定义书签。
任务六	销售商品收到应收票据	错误!未定义书签。

任务七	收到商业承兑汇票款	错误!未定义书签。
任务八	销售商品办妥托收手续	错误!未定义书签。
任务九	赊销商品	错误!未定义书签。
任务十	收到销货款	错误!未定义书签。
任务十一	预付购货款	错误!未定义书签。
任务十二	预借差旅费	错误!未定义书签。
任务十三	签发商业汇票购进商品	错误!未定义书签。
任务十四	承付到期票据款	错误!未定义书签。
任务十五	支付购买材料款	错误!未定义书签。
任务十六	月末暂估入账	错误!未定义书签。
任务十七	预收货款	错误!未定义书签。
任务十八	收到包装物押金	错误!未定义书签。
项目六	职工薪酬核算	错误!未定义书签。
任务一	发放职工工资	错误!未定义书签。
任务二	分配职工工资	错误!未定义书签。
任务三	计提福利费	错误!未定义书签。
任务四	支付职工困难补助	错误!未定义书签。
任务五	缴纳代扣职工社会保险和住房公积金	错误!未定义书签。
任务六	支付工会经费	错误!未定义书签。

项目七	所有者权益核算	错误!未定义书签。
任务一	接受投资	错误!未定义书签。
任务二	资本公积转增资本	错误!未定义书签。
项目八	财务成果核算	错误!未定义书签。
任务一	销售商品收到款项	错误!未定义书签。
任务二	销售商品代垫运费	错误!未定义书签。
任务三	发生销售折让	错误!未定义书签。
任务四	出售原材料	错误!未定义书签。
任务五	出租无形资产	错误!未定义书签。
任务六	支付电费	错误!未定义书签。
任务七	支付水费	错误!未定义书签。
任务八	支付广告费	错误!未定义书签。
任务九	支付电话费	错误!未定义书签。
任务十	报销业务招待费	错误!未定义书签。
任务十一	收到利息收入	错误!未定义书签。
任务十二	支付金融业务手续费	错误!未定义书签。
任务十三	收取违约金	错误!未定义书签。
任务十四	支付罚款	错误!未定义书签。
任务十五	计提坏账准备	错误!未定义书签。

任务十六	结转材料销售成本	错误!未定义书签。
任务十七	结转分配制造费用	错误!未定义书签。
任务十八	月末完工产品入库	错误!未定义书签。
任务十九	结转产品销售成本	错误!未定义书签。
任务二十	结转本月收入、收益	错误!未定义书签。
任务二十一	结转本月损益费用	错误!未定义书签。
任务二十一	计提所得税费用	错误!未定义书签。
任务二十二	结转所得税费用	错误!未定义书签。
任务二十三	提取盈余公积	错误!未定义书签。
任务二十四	结转“利润分配”明细科目	错误!未定义书签。
任务二十五	结转“本年利润”	错误!未定义书签。
项目九	应交税费	错误!未定义书签。
任务一	计提并申报本月应纳增值税	错误!未定义书签。
任务二	计提并申报本月应纳城市维护建设税和教育费附加	错误!未定义书签。

模块三 登记账簿

项目一	登记日记账	错误!未定义书签。
项目二	登记总分类账及明细分类账	错误!未定义书签。

模块四 编制报表

项目一 编制资产负债表.....	错误!未定义书签。
项目二 编制利润表.....	错误!未定义书签。
参考文献	错误!未定义书签。

模块一

会计工作要求及模拟企业基本情况

一、工作内容导入

本教材以模拟企业——G省G市兴旺公司2013年12月份发生的经济业务为主线,通过“填制及审核会计凭证——登记账簿——编制报表”的日常账务处理程序,帮助学生明确企业日常会计核算、期末结转、计算利润以及利润分配,掌握编制会计报表全部工作流程和基本方法。

二、会计工作程序及工作要求

(1) 账务处理程序:记账凭证账务处理程序。

(2) 审核有关经济业务的原始凭证,在准确无误的情况下,填制记账凭证(通用记账凭证)。

(3) 根据审核无误的记账凭证,逐日逐笔登记“库存现金日记账”“银行存款日记账”和全部总分类账及明细分类账。

(4) 月末,计算本月完工产品成本,计算已销产品成本和营业税金及附加等。

(5) 采用“账结法”计算每月利润总额和净利润,年终对全年利润总额进行分配,并结清“未分配利润”以外的所有“利润分配”明细账户。

(6) 根据有关资料编制2013年12月的“利润表”及全年的“资产负债表”“利润表”。

三、企业基本情况及期初资料

(一) 基本信息

兴旺公司是 G 省 G 市一家工业生产企业，增值税一般纳税人。主要生产销售两种产品：AB 产品和 MN 产品，该企业下设一个生产车间、财务部门、行政管理部门、销售部门、人事部和供应部。增值税税率为 17%，企业所得税税率为 25%。

企业全称：G 省 G 市兴旺公司 法定代表人：柴兴旺

注册资本：壹佰伍拾万元

资产总额：4 266 796 元，其中固定资产 2 483 211 元

开户银行：中国工商银行 G 市高新区支行

账号：6222055802512345678

纳税登记号：520118012345678

单位地址：G 省 G 市高新区东风路 369 号

(二) 管理人员职责分工 (表 1.1.1)

表 1.1.1 企业部分人员姓名及职务
企业部分人员姓名及职务

姓名	职务	姓名	职务
柴兴旺	总经理	赵立达	销售部经理
王立明	财务经理	杨伟光	生产部经理
叶小光	主管会计	邓林	行政管理部经理
余明亮	会计	陈勇	人事部经理
王红	出纳	孙阳	供应部经理

(三) 会计工作基础数据

1. 2013 年总分类账年初余额、1—11 月累计发生额及 11 月末余额表 (表 1.1.2)

表 1.1.2 2013 年总分类账年初余额、1—11 月累计发生额及 11 月末余额

会计科目	年初余额		1—11 月累计发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
资产类：						
库存现金	50.00		213 370.00	210 520.00	2 900.00	
银行存款	355 235.00		19 937 581.00	19 272 811.00	1 020 005.00	

其他货币资金	100 000.00		3 829 350.00	3 929 350.00		
交易性金融资产	105 000.00				105 000.00	
应收票据	30 000.00		2 340 000.00	2 300 000.00	70 000.00	
应收账款	50 000.00		3 929 930.00	3 929 930.00	50 000.00	
坏账准备		500.00				500.00
预付账款			688 906.50	450 000.00	238 906.50	
应收股利	80 000.00		30 000.00	110 000.00		
其他应收款	3 000.00		15 000.00	18 000.00		
在途物资			600 000.00	600 000.00		
原材料	92 500.00		6 060 000.00	6 076 250.00	76 250.00	
库存商品	28 000.00		11 000 000.00	10 976 000.00	52 000.00	
委托加工物资						
周转材料	10 000.00		80 000.00	90 000.00		
长期股权投资	800 000.00		250 000.00	700 000.00	350 000.00	
固定资产	2 973 795.00		117 000.00	80 000.00	3 010 795.00	
累计折旧		490 584.00	85 000.00	221 886.00		627 470.00
固定资产减值准备						
固定资产清理			135 200.00	135 200.00		
会计科目	年初余额		1—11 月累计发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方		借方	贷方
无形资产	193 000.00				193 000.00	
累计摊销		97 400.00		17 600.00		115 000.00
待处理财产损益			20 500.00	20 500.00		

续表

会计科目	年初余额		1—11 月累计发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方		借方	贷方
成本类：						
生产成本	34 700.00		9 350 000.00	9 355 000.00	29 700.00	
制造费用			1 665 865.80	1 665 865.80		
负债类：						
短期借款		100 000.00	50 000.00			50 000.00
应付票据		117 000.00	514 800.00	561 600.00		163 800.00
应付账款		585 000.00	2 749 500.00	2 564 500.00		400 000.00
预收账款		30 000.00	230 000.00	200 000.00		
应付职工薪酬		726 700.00	8 653 900.00	7 953 200.00		26 000.00
应交税费		22 350.00	3 831 202.25	3 832 227.25		23 375.00
应付利息			14 000.00	15 000.00		1000.00
其他应付款		3000.00	1 596 130.00	1 593 130.00		
长期借款		212 000.00		11 000.00		223 000.00
所有者权益：						

实收资本		1 500 000.00				1 500 000.00
资本公积		520 000.00				520 000.00
盈余公积		325 350.00				325 350.00
本年利润			18 901 834.50	19 999 500.00		1 097 665.50
利润分配		125 396.00				125 396.00
损益类：						
会计科目	年初余额		1—11 月累计发生额		11 月末余额	
	借方	贷方	借方		借方	贷方
主营业务收入			19 285 500.00	19 285 500.00		
其他业务收入			472 500.00	472 500.00		
投资收益			156 000.00	156 000.00		
营业外收入			85 500.00	85 500.00		
主营业务成本			13 544 600.00	13 544 600.00		
其他业务成本			295 300.00	295 300.00		
营业税金及附加			112 435.50	112 435.50		
管理费用			2 036 730.00	2 036 730.00		
销售费用			2 038 950.00	2 038 950.00		
财务费用			509 250.00	509 250.00		
资产减值损失						
营业外支出			45 500.00	45 500.00		
所得税费用			319 069.00	319 069.00		
合计	4 855 280.00	4 855 280.00	135 790 404.55	135 790 404.55	5 198 556.50	5 198 556.50

2. 资产负债表 (表 1.1.3)

表 1.1.3 资产负债表

编制单位：G 省 G 市兴旺公司

2013 年 11 月 30 日

单位：元

资产	期末数	期初数	负债及所有者权益	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1 022 905.00	455 285.00	短期借款	50 000.00	100 000.00
交易性金融资产	105 000.00	105 000.00	交易性金融负债		
应收票据	70 000.00	30 000.00	应付票据	163 800.00	117 000.00
应收账款	49 500.00	49 500.00	应付账款	400 000.00	585 000.00
预付账款	238 906.50		预收账款		30 000.00
应收利息			应付职工薪酬	26 000.00	726 700.00
应收股利		80 000.00	应交税费	23 375.00	22 350.00
其他应收款		3 000.00	应付利息	1 000.00	
存货	157 950.00	165 200.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		3 000.00
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		

流动资产合计	1 644 261.50	887 985.00	其他流动负债		
			流动负债合计	664 175.00	1 584 050.00
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款	223 000.00	212 000.00
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			长期应付款		
长期股权投资	350 000.00	800 000.00	专项应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	2 383 325.00	2 483 211.00	递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
工程物资			非流动负债合计	223 000.00	212 000.00
固定资产清理			负债合计	887 175.00	1 796 050.00
生产性生物资产			所有者权益：		
油气资产			实收资本（或股本）	1 500 000.00	1 500 000.00
无形资产	78 000.00	95 600.00	资本公积	520 000.00	520 000.00
开发支出			减：库存股		
商誉			盈余公积	325 350.00	325 350.00
长期待摊费用			未分配利润	1 223 061.50	125 396.00
递延所得税资产			所有者权益合计	3 568 411.50	2 470 746.00
其他非流动资产					
非流动资产合计	2 811 325.00	3 378 811.00			
资产合计	4 455 586.50	4 266 796.00	负债和所有者权益合计	4 455 586.50	4 266 796.00

3. 利润表（表 1.1.4）

表 1.1.4 利润表

编制单位：

2013 年 1—11 月

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	19 758 000.00	略
减：营业成本	13 839 900.00	
营业税金及附加	112 435.50	
销售费用	2 038 950.00	
管理费用	2 036 730.00	
财务费用	509 250.00	
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”填列）	156 000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		

二、营业利润（亏损以“-”填列）	1 376 734.50	
加：营业外收入	85 500.00	
减：营业外支出	45 500.00	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损以“-”填列）	1 416 734.50	
减：所得税费用	319 069.00	
四、净利润（净亏损以“-”填列）	1 097 665.50	
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

