



财务会计

综合实验教程

南京市职业教育教学研究室 组编

南京市财经学校会计课程编写组 主编

操作篇



南京出版社



财务会计

综合实验教程

南京市职业教育教学研究室 组编
南京市财经学校会计课程编写组 主编

操作篇

江苏工业学院图书馆
藏书章



南京出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计综合实验教程. 操作篇/南京市职业教育教学
研究室等编. —南京:南京出版社
ISBN 978-7-80718-405-8

I. 财... II. 南... III. 财务会计—专业学校—教材
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 108564 号

书 名:财务会计综合实验教程·操作篇
作 者:南京市职业教育教学研究室 组编
南京市财经学校会计课程编写组 主编
出版(发行):南京出版社
社址:南京市成贤街 43 号 3 号楼 邮编:210018
网址:<http://www.njpbs.com>
联系电话:025-83283871(营销) 025-83283883(编务)
电子信箱:webmaster@njpbs.com

责任编辑:张德玲

装帧设计:郭春明

印 刷:南京新洲印刷有限公司

开 本:787×1092 mm 1/16

印 张:28.25

字 数:480 千(全二册)

版 次:2008 年 8 月第 1 版

印 次:2008 年 8 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80718-405-8

定 价:43.00 元(全二册)

南京版图书若有印装质量问题可向本社调换

目录

1	实验一
11	实验二
15	实验三
25	实验四
33	实验五
43	实验六
51	实验七
61	实验八
71	实验九
89	实验十
105	实验十一
109	实验十二
117	实验十三
125	实验十四
139	实验十五
151	实验十六
157	实验十七
165	实验十八
181	实验十九
193	实验二十
203	实验二十一



实验一

实验目的

本综合实验以某企业两个月的典型经济业务为主线,通过各个单项实验分别学习企业财务科各岗位的实务操作所需的新知识、新技能和新方法,体验从建账到日常业务核算,期末业务处理,计算净利润并进行利润分配到最后编制会计报表全过程。

企业基本情况简介

1. 南京红光公司于2008年4月2日领取营业执照正副本,其注册号为1101011218125;公司注册类型为工业企业,主要生产电吹风、电筒等产品,其注册资本为5000万元;营业地址:南京市金陵路5号,电话:83456789,法人代表:王平。

2. 该公司于2008年4月9日,取得开户许可证,开户行为中国银行光明路支行,其账号为100120120049389。

3. 该公司于2008年4月18日,取得中华人民共和国机构代码证正副本,代码为798744562。

4. 该公司于2008年4月20日,取得地税登记证正副本,所属管辖的税务所为新街口税务所,地税代码章号为0285389。经纳税初始核定,该公司应在地税交纳的税种有:营业税、城市维护建设税、印花税、企业所得税,同时还包括教育费附加。

5. 该公司于2008年4月20日,从南京市白下区国税局取得国税登记证正副本,国税代码章号为7091267。税务登记号为110102798744298。该公司应在白下区国税局交纳增值税。

6. 该公司于2008年5月26日,取得一般纳税人资格。

制作表格

南京红光公司2008年11月份期初余额表

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备注
库存现金		10314.00		
银行存款		9213725.00		
其他货币资金		20000.00		
	存出投资款	20000.00		
	银行汇票存款			
交易性金融资产		2035000.00		
	成本	2035000.00		



(续表)

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备 注
应收票据		600000.00		
	东方厂	100000.00		
	北方厂	500000.00		
应收股利				
应收利息				
应收账款		579280.00		
	天宏公司	362580.00		
	盛大公司	216700.00		
	东方厂			
坏账准备			28964.00	
其他应收款		3720.00		
	王海	3720.00		
	刘明			
	平安保险公司			
预付账款		40000.00		
	汇文公司	40000.00		
在途物资				
	A 材料			多栏式
	燃料			
原材料		441890.00		数量金额式
	A 材料	352150.00		单价 5.00 元,数量 70430 千克
	辅助材料	11500.00		单价 2.00 元,数量 5750 千克
	燃料	78240.00		单价 4.00 元,数量 19560 千克
周转材料		278850.00		
	低值易耗品	158850.00		
	包装物	120000.00		
委托加工物资				
制造费用				九栏式明细账
生产成本		1060050.00		多栏式
	基本生产成本(电吹风)	203050.00		直接材料 100000 元,直接人工 60000 元,制造费用 43050 元
	基本生产成本(电筒)	857000.00		直接材料 400000 元,直接人工 357000 元,制造费用 100000 元
库存商品		7260000.00		数量金额式
	电吹风	6300000.00		单价 70.00 元,数量 90000 个



(续表)

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备 注
	电 筒	960000.00		单价 10.00 元,数量 96000 只
存货跌价准备			1030.00	
待处理财产损益				
	待处理流动资产损益			
	待处理固定资产损益			
长期股权投资		3200000.00		
	长宏股份有限公司	2000000.00		
	黄河股份有限公司	1200000.00		
固定资产		73297300.00		
	生产用	72760000.00		
	租 出	307300.00		
	融资租入	230000.00		
累计折旧			15539356.00	
在建工程		430000.00		
工程物资				
固定资产清理				
无形资产		500000.00		
	商标权	500000.00		
	专利权			
累计摊销				
短期借款			11100000.00	
应付票据	北方厂			
	东方厂			
应付账款			13238970.00	
	明光厂		7317400.00	
	东方厂		5921570.00	
	供电局			
预收账款			680000.00	
	红日厂		680000.00	
应付职工薪酬			68000.00	
	工 资		40000.00	
	工会经费		18000.00	
	职工教育经费		10000.00	
	职工福利			
应交税费			694400.00	



(续表)

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备 注
	应交所得税		388000.00	
	应交城市维护建设税		122400.00	
	应交教育费附加		100000.00	
	应交营业税		72000.00	
	应交增值税		12000.00	多栏式
	应交房产税			
	应交个人所得税			
应付股利				
应付利息			214100.00	
长期借款			11082000.00	
应付债券			1000000.00	
	面值		1000000.00	
长期应付款			150000.00	
实收资本			22500000.00	
	鹏达公司		13500000.00	
	华电公司		4300000.00	
	海林公司		4700000.00	
资本公积			9649350.00	
	资本溢价		9649350.00	
盈余公积			8000000.00	
	法定盈余公积		8000000.00	
本年利润			2000000.00	
利润分配			3023959.00	
	提取法定盈余公积			
	应付现金股利			
	未分配利润		3023959.00	
主营业务收入	电吹风			
	电筒			
主营业务成本	电吹风			
	电筒			
营业税金及附加				
财务费用				
管理费用				九栏式明细账
销售费用				九栏式明细账
资产减值损失				



(续表)

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额	备 注
其他业务收入				
其他业务成本				
投资收益				
营业外收入				
营业外支出				
所得税费用				
合 计		98966315.00	98966315.00	



实验二

企业经济业务

南京红光公司 2008 年 11 月份发生以下经济业务。

1. 1 日,加工车间购买劳保用品 800 元,以现金支付。
2. 1 日,开出转账支票一张,支付前欠东方厂货款 10000 元。
3. 1 日,填制银行汇票委托书,将款项 8800 元交存银行取得银行汇票,用以向光明厂购小型设备。

实务练习原始凭证

业务 1-1

江苏省南京市工商企业通用发票

发 票 联

客户名称 南京红光公司 税务登记证号 开票日期 2008 年 11 月 1 日

货号	经营项目	规格	单位	数量	单价	金 额								备注
						十	万	千	百	十	元	角	分	
	加工车间劳保用品		个	20	40.00				8	0	0	0	0	
	合计							¥	8	0	0	0	0	
人民币合计(大写)		捌佰元整												
企业名称	金城劳保用品商店 (加盖发票专用章)	开户银行	中国建设银行彩虹路分理处								结算方式	现金		
		账 号	120123067888486								电话	84209767		

第二联
发票联

地址: 开票人(章) 收款人(章)

业务 2-1

中国银行 转账支票存根

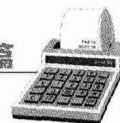
附加信息

出票日期 2008 年 11 月 1 日

收款人: 东方厂
金 额: ¥10000.00
用 途: 支付欠款

单位主管

会计



业务 3-1

中国银行汇票申请书(存 根)

申请日期 2008 年 11 月 1 日

申请人	南京红光公司		收款人	北京光明厂									
账号或住址	南京市金陵路 5 号		账号或住址	北京市上海路 11 号									
用 途	购生产设备		代理付款行	中国银行上海路支行									
汇票金额	人民币(大写)捌仟捌佰元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	8	8	0	0	0	0
备注				科 目									
				对方科目									
				财务主管	复核		经办						

此联由申请人留存