

企业会计岗位业务教程

丛书主编 杜明汉

# 企业会计 综合模拟实训

姚曾允 付五爱 编著

Q  
iye kuaiji gangwei  
yewu jiaocheng

山西出版集团  
山西经济出版社

责任编辑 田玫

Q iye kuaiji zonghe  
moni shixun

ISBN 978-7-80767-049-0



9 787807 670490 >

定价: 24.80元

企业会计岗位业务教程

丛书主编 杜明汉

# 企业会计

# 综合模拟实训

姚曾允 付五爱 编著

山西出版集团  
山西经济出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

企业会计综合模拟实训 / 姚曾允,付五爱编著. —太原:  
山西经济出版社, 2008. 9  
企业会计岗位业务教程  
ISBN 978 - 7 - 80767 - 049 - 0

I. 企… II. ①姚…②付… III. 企业管理—会计—高等  
学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 127858 号

## 企业会计综合模拟实训

---

编 著: 姚曾允 付五爱  
责任编辑: 田 玫

---

出 版 者: 山西出版集团·山西经济出版社  
地 址: 太原市建设南路 21 号  
邮 编: 030012  
电 话: 0351 - 4922133(发行中心)  
0351 - 4922085(综合办)

E-mail: [sxjfx@163.com](mailto:sxjfx@163.com)  
[jingjshb@sxskcb.com](mailto:jingjshb@sxskcb.com)

网 址: [www.sxjceb.com](http://www.sxjceb.com)

---

经 销 者: 新华书店  
承 印 者: 山西文博印业有限公司

---

开 本: 787mm × 1092mm 1/16  
印 张: 11.75  
字 数: 170 千字  
版 次: 2008 年 9 月 第 1 版  
印 次: 2008 年 9 月 第 1 次印刷  
书 号: ISBN 978 - 7 - 80767 - 049 - 0  
定 价: 24.80 元

---

## 《企业会计岗位业务教程》丛书编委会

主 编 杜明汉

副 主 编 王增民

编委会委员 杜明汉 王增民 姚曾允

李建卿 王林芳 冯怀林

郑 刚

# 总 序

杜明汉

为推动高等职业教育教学改革,提高人才培养质量,适应会计专业建设和课程改革需要,本着继承和创新的精神,我们对传统的会计教材体系进行了结构上的重大改进,吸收行业及企业专家参与,编写了一套全新会计课程系列教材。本系列教材的主要特色体现在如下几个方面:

一、岗位特色鲜明。按业务特点及分工将一般企业会计岗位划分为“出纳”、“销售供应”、“成本费用”、“总账报表”四大岗位,以岗位为平台,整合相关理论知识与业务技能,形成“岗位教材”。

二、内容涵盖全面。为方便教材使用者,同时作为岗位工作的参考书,本系列教材不仅涵盖传统教材的理论与实训部分,还增添了各岗位工作的模拟业务知识。每本书都包含四部分内容:岗位职责、理论知识、应知应会技能和岗位实训。

三、业务真实充分。选取企业最新业务,并附有大量真实的原始凭证和记账凭证,贯穿整套教材,让学生既学习到会计的基本账务处理,又了解到真实的业务内容。

四、编写风格鲜明。作者以岗位所需知识来确定理论知识的范围与深度,以岗位所需技能作为本书的训练目标,着重于学生职业素质与岗位能力的培养。因此,本系列教材既可作为全日制高职学生教材,也可作为会计从业者参考资料或自学辅导书。

本系列教材共五本,分别是《出纳岗位实务》、《销售供应岗位实务》、《成本费用岗位实务》、《总账报表岗位实务》及《企业会计综合模拟实训》,

本系列每本教材都可自成一体,也可组合为一个有机整体,是“模块化”教学思想在教材编写中的首次运用,有利于教材使用者的灵活运用。

本系列教材由山西金融职业学院院长杜明汉任主编,会计系主任王增民任副主编,会计系副教授李建卿、王林芳,太原轨枕厂总会计师冯怀林、会计科长郑刚以及山西新华化工厂高级会计师姚曾允等七人组成编委会成员,部分校内外教师参与,共同完成了本系列教材的编写。

本系列教材是对传统教材的一次重大突破,在内容编排、编写风格等方面还有深入探讨之处,欢迎广大读者批评指正。

2008年6月

# 前 言

《企业会计综合模拟实训》是《企业会计岗位业务教程》丛书中的一本，是按照财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及其应用指南编写的一部会计模拟实训教材。

本教材以会计职业能力的实际操作训练为导向，以提高学生对专业知识的理解和感性认识及对会计业务综合处理的能力为目的，使学生成为应用型的会计人才。

本教材以一个化工企业会计实务为例，根据真实的会计核算资料，进行加工整理编写而成。通过模拟期初建账，处理各种会计业务，从填制审核原始凭证开始，到编制记账凭证，成本核算，利润核算及分配，登记各种账簿，结账，对账一直到编制会计报表，完成整个会计核算的全过程，从而使学生在企业会计核算流程过程中，得到一个真实的实际操作训练，达到理论联系实际，系统全面地掌握《企业会计准则》，为毕业后走向会计岗位打下一个坚实的基础。

本教材对所有模拟经济业务的账务处理提供了参考答案，以帮助顺利完成任务。

由于水平有限，书中难免有错误不足之处，敬请读者批评指正。

姚曾允 付五爱

2008 年 6 月



# 目 录

前 言 .....	1
第一章 实训目的及要求 .....	1
第二章 模拟实训企业资料 .....	2
第三章 建 账 .....	10
第四章 原始凭证的填制 .....	12
第五章 会计业务流程 .....	22
第六章 编制记账凭证 .....	25
第七章 记账与结账 .....	29
附录：银行对账、会计报表及参考答案 .....	33



# 第一章 实训目的及要求

## 一、实训目的

通过企业会计岗位综合模拟实训，加强对学生进行会计基本技能的训练，使学生增强对会计理论知识的理解和感性认识，理论联系实际，熟悉会计制度，掌握企业会计核算的全过程，提高会计业务的综合处理能力，为毕业后从事会计工作打下坚实的基础，使之成为合格的会计应用型人才。

## 二、实训要求

- (1) 了解模拟企业的概况，掌握会计政策及内部会计核算方法、业务流程。
- (2) 根据企业会计资料建立总账、现金、银行存款日记账和各科目明细账。
- (3) 根据提供的经济业务，掌握各种常见的原始凭证的格式及填列方法。
- (4) 根据提供的经济业务及原始凭证，编制收、付、转记账凭证，掌握各类经济业务的会计处理和记账凭证的填列方法。
- (5) 根据记账凭证，进行凭证汇总，编制凭证汇总表，登记总账，并试算平衡，掌握找错方法。
- (6) 根据会计凭证登记现金、银行存款日记账及各科目明细账，掌握记账、结账的要求和方法。
- (7) 将各科目明细账期末余额与总账各科目期末余额进行核对，掌握银行对账及余额调节表编制方法。
- (8) 根据总账和各科目明细账编制财务报表，掌握资产负债表、利润表、现金流量表的编制方法。
- (9) 月末将会计凭证进行装订，掌握装订方法及要求，归档保管。

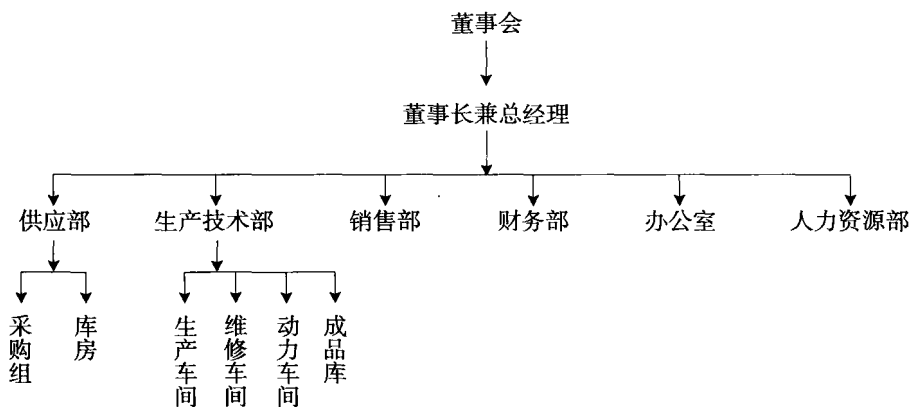
## 第二章 模拟实训企业资料

### 一、企业概况

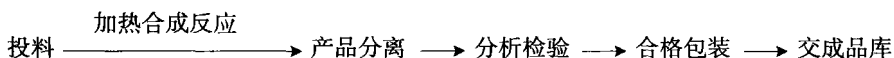
#### 1. 基本情况

太原利达化工有限公司是专业从事硝酸钾、氯化钠的化工生产企业，公司地址为太原市向阳路 80 号，2003 年由股东刘光亮、王利坚、丁一可合资兴建，注册资本人民币 1000 万元，其中刘光亮 500 万元、王利坚 300 万元、丁一可 200 万元，占地面积 2 万平方米，年产硝酸钾 5000 吨、氯化钠 3000 吨，员工 100 人，开户行为工商行新兴办事处，账号 500200240053242，税务登记号：国税 140104563245888、地税：140104723001245。

#### 2. 企业组织机构



#### 3. 车间生产流程图



## 4. 利达公司干部配备名册

姓名	部门	职务	备注
刘光亮	厂办	总经理	
王利坚	销售部	部长	
丁一可	生产部	部长	
陈建国	供应部	部长	
刘玲	财务部	部长	
王佳	办公室	主任	兼工会主席
王伟	人劳部	部长	
赵天	供应部	采购员	
肖力	销售部	销售员	
刘兰天	财务部	会计	
王森	财务部	出纳	
李东来	供应部	库员	材料库员
李山	生产部	库员	成品库员
杨林山	生产车间	主任	
王维	维修车间	主任	
王大海	动力车间	主任	

## 二、企业内部财务制度

(1) 库存现金限额：5000元。

(2) 银行存款只设基本存款账户一个，即：工商银行新兴办事处，账号：00200240053242。

(3) 用款审批制度：执行一支笔审批制度，一切支出均由总经理审批。采购人员采购借款由采购人员申请，供应部经理审核签字，总经理批准，财务部长签字付款。人员差旅费借款由各部门主管审核签字，经总经理批准，财务部长签字付款。采购、差旅费报销由各单位主管审批，财务部办理。

(4) 存货核算，各类材料按实际成本核算，存货按月末一次加权平均法计价，包装袋及低值易耗品均采用一次摊销法。化工生产无半成品，不设半成品库。

各单位用料，由各单位填写领料单，主管签字，经供应部主管批准，材料库发料。由供应部负责将领料单于月末统一转送财务部。

(5) 成本核算，采用品种法计算产品成本，完工品成本按产量比例分配费用。在产品按固定成本法计算时，不留费用，即：人工费、动力费、制造费全部由产成品负担。辅助生产费用采用直接分配法，成本项目设四个：直接材料、人工费、动力费、制造费用。产品交库单由生产部负责于月末转交财务部，由维修车间、动力车间月末将维修工时、热能水电分配表送交财务部。

(6) 固定资产按月计提折旧，折旧采用年限平均法，净残值按5%计算，折旧率保留4位小数。使用年限，房屋为30年、机器设备为10年。

(7) 薪酬管理，职工薪酬包括：基本工资、岗位津贴、奖金。按基本工资、岗位津贴、奖金之和的8%、5%计算个人缴纳养老保险金和住房公积金，企业按20%计算缴纳职

工养老保险，按 1% 缴纳工伤保险，按 2% 缴纳失业保险，按 8% 缴纳医疗保险，按 5% 缴纳住房公积金。按 2% 计提工会经费，1.5% 计提职工教育经费，按 14% 计提应付福利费（从 2008 年 1 月 1 日起，工会经费、职工教育费、应付福利费不计提，按实际发生额摊销，不得超过计提比例，教育经费改为 2.5%）。

个人所得税 = (基本工资 + 岗位津贴 + 奖金 - 个人缴纳的养老保险、公积金 - 1600) × 所得税率 - 速算扣除数

(8) 个人工资薪酬所得税率表

级数	全月应纳税所得额	税率%	速算扣除数(元)
1	不超过 500 元部分	5	0
2	超过 500 元至 2000 元的部分	10	25
3	超过 2000 元至 5000 元的部分	15	125
4	超过 5000 元至 20000 元的部分	20	375
5	超过 20000 元至 40000 元的部分	25	1375
6	超过 4 万元至 6 万元的部分	30	3375
7	超过 6 万元至 8 万元的部分	35	6375
8	超过 8 万元至 10 万元的部分	40	10375
9	超过 10 万元的部分	45	15375

(9) 税金及附加。本企业为一般纳税人，增值税、城建税、教育费附加按月缴纳。所得税率为 33%（2008 年 3 月 1 日起改为 25%），采用应付税款法核算，按季缴纳，年底调整，多退少补。房产税年税率为 1.2%，扣除率为 30%，车船使用税为：货车为吨位年税额为 60 元，客车每辆年税额 180 元、土地使用税每 m<sup>2</sup> 每年 2 元，每半年缴纳一次。

(10) 销售如有现金折扣，必须在销售合同中注明，一般为货款（不含税）的 2%，直接记入当期财务费用。销售人员应避免接触销售现款。赊销应由销售部主管批准，并由该部门负责追讨。年末按应收账款余额的 5% 计提坏账准备。年末根据存货市场价格计提跌价准备。

(11) 年末按净利润的 10% 计提盈余公积金、5% 计提公益金，根据董事会决议分配股东利润。

(12) 总账采用“订本三栏式总账”格式，每月终了一次科目汇总，登记总账。

(13) 从 1907 年 1 月 1 日起，本公司执行 2006 年财政部颁发的《企业会计准则》。

## 三、模拟企业前期会计资料

表 1

2007 年 1~11 月累计发生额及期末余额

科目编号	总账科目	年初余额	借方累计数	贷方累计数	借方余额	贷方余额
1001	库存现金	1800	2501920	2502220	1500	
1002	银行存款	850940	20250200	19206567	1894573	
1012	其他货币资金					
1101	交易性金融资产	326000			326000	
1121	应收票据	480000	300000	400000	380000	
1122	应收账款	1972000	328000	458000	1842000	
1221	其他应收款	3000	18000	21000	0	
1231	坏账准备	23600				23600
1402	在途物资	541069	18003710	18054600	490179	
1403	原材料	1382560	18054600	18039910	1397250	
1405	库存商品	1290450	19504725	19609745	1185430	
1471	存货跌价准备	29045				29045
1601	固定资产	8506230			8506230	
1602	累计折旧	3108540		412000		3520540
1701	无形资产					
1702	累计摊销					
2201	应付票据	320000	320000		0	
2202	应付账款	265000	265000	180000		180000
2211	应付职工薪酬	325480	2058900	2557200		823780
2221	应交税费	88628	3568992	3572500		92136
2241	其他应付款	640480	640480	294000		294000
4001	实收资本	10000000				10000000
4002	资本公积	25000				25000
4101	盈余公积	405026				405026
4103	本年利润		20150465	20657250		506785
4104	利润分配	158250				158250
50011	基本生产成本	35000	19504725	19504725	35000	
50012	辅助生产成本		652780			
5101	制造费用		510490			
6001	主营业务收入		20650000			
6051	其他业务收入		3400			
6401	主营业务成本		19609745			
6402	其他业务成本		3300			
6403	营业税金及附加		120550			
6301	营业外收入		3850			
6711	营业外支出		4100			
6661	销售费用		85160			
6602	管理费用		138570			
6603	财务费用		1580			
6801	所得税费用		187460			
	合计	15389049	147935977	147935977	16058162	16058162

表 2

原材料明细账户 11 月期末余额表

材料名称	计量单位	数量	单价	金额	备注
硝酸钠	吨	190	2831.58	538000	
氯化钾	吨	212	2608.68	553040	
编织袋	条	41500	1.2	49800	
煤	吨	1500	170.94	256410	
合 计				1397250	

表 3

库存商品明细账 11 月末余额表

材料名称	计量单位	数量	单价	金额	
硝酸钠	吨	247	3478.70	859240	
氯化钾	吨	94	3470.11	326190	
合 计				1185430	

表 4

基本生产成本明细账 11 月末余额表

材料名称	直接材料	人工费	动力费	制造费用	合计
硝酸钠	18530				18530
氯化钾	16470				16470
合 计					35000

表 5

在途物资明细账 11 月末余额表

材料名称	计量单位	数量	单价	金额	
硝酸钠	吨	90	2779.77	250179	
氯化钾	吨	92	2668.70	240000	
合 计				490179	

表 6

应收账款明细账 11 月末余额表

日期	客户名称	摘要	余额
2005.3.20	利农化工厂	硝酸钾 27 吨	135000
2005.10.11	江海公司	硝酸钾 1.5 吨	7500
2006.8.16	海林果园	硝酸钾 1.5 吨	9000
2007.1.10	胜利公司	氯化钠 50 吨	150000
2007.3.5	东顺公司	硝酸钾 75 吨	450000
2007.8.16	振兴化工厂	硝酸钾 309 吨	940500
2007.8.20	天利贸易公司	氯化钠 50 吨	150000
合 计			1842000

表 7

应收票据明细账 11 月末余额表

日期	客户名称	摘要	余额
2007.9.10	向东化工厂	承兑汇票	130000
2007.10.5	前进化工厂	承兑汇票	250000
合 计			380000

表 8

应付账款明细账 11 月末余额表

日期	客户名称	摘要	余额
2006.12.10	奋进化工厂	氯化钠 40 吨	120000
2007.7.9	碾庄化工厂	硝酸钾 18 吨	60000
	合 计		180000

表 9

应付职工薪酬明细账 11 月末余额表

账户名称	1~11 月借方累计	1~11 月贷方累计	11 月末余额
工资	1458947	1458947	
职工福利	59473	204253	244510
养老保险	168800	468800	254070
医疗保险	76800	76800	76800
失业保险	19200	19200	19200
工伤保险	38400	38400	38400
住房公积金	142480	196000	96000



续表

账户名称	1~11月借方累计	1~11月贷方累计	11月末余额
工会经费	68400	68400	68400
职工教育经费	26400	26400	26400
合计	2058900	2557200	823780

表 10

其他应付款明细账 11 月末余额表

账户名称	1~11月借方累计	1~11月贷方累计	11月末余额
养老保险	394141.50	180923	180923
住房公积金	246338.5	113077	113077
合计	640480	294000	294000

表 11

应交税费明细账 11 月末余额表

账户名称	1~11月借方累计	1~11月贷方累计	11月末余额
应交增值税	3184448	3179580	83760
应交城建税	59416	65279.20	5863.20
教育费附加	25128	27640.80	2512.80
合计	3268992	3272500	92136

表 12

固定资产明细账 11 月末余额表

固定资产名称	类别	单位	数量	使用年限	使用日期	原值	使用单位	年折旧率%
生产厂房	房屋	m <sup>2</sup>	800	30	2004.1.1	1800000	生产车间	3.1667
锅炉房	房屋	m <sup>2</sup>	150	30	2004.1.1	260000	动力车间	3.1667
办公室	房屋	m <sup>2</sup>	200	30	2004.1.1	300000	厂办	3.1667
材料库	房屋	m <sup>2</sup>	300	30	2004.1.1	400000	供应部	3.1667
成品库	房屋	m <sup>2</sup>	300	30	2004.1.1	400000	生产部	3.1667
生产设备	机器设备	套	1	10	2004.1.1	3000000	生产车间	9.5
锅炉	机器设备	套	1	10	2004.1.1	650000	动力车间	9.5
维修设备	机器设备	套	1	10	2004.1.1	56230	维修车间	9.5
小汽车	运输设备	辆	2	10	2004.1.1	280000	厂办	9.5
工具车(1.5吨)	运输设备	辆	1	10	2004.1.1	150000	供应部	9.5
货车(10吨)	运输设备	辆	2	10	2004.1.1	500000	销售部	9.5
办公设备	办公设备	套	6	10	2004.1.1	710000	各部	9.5
合计				1	2004.1.1	8506230		