



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

企业会计模拟实训教程

(综合实训)

(第四版)

刘雪清 主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

21

世纪高职高专会计专业主干课程教材

基础会计
基础会计习题与实训
财务会计
财务会计习题与实训
成本会计
成本会计习题与实训
财务管理
财务管理习题与实训
行业会计比较
行业会计比较习题与解答
审计
审计习题与实训
管理会计
管理会计习题与解答
会计制度设计
会计电算化
企业会计模拟实训教程（综合实训）
企业会计模拟实训教程（单项实训）



无防伪标志者均为盗版
举报电话：(0411)84710523

ISBN 978-7-5654-0067-4



9 787565 400674 >

定价：30.00元



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

企业会计模拟实训教程

(综合实训)

(第四版)

刘雪清 主编

范颖茜 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 刘雪清 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计模拟实训教程: 综合实训 / 刘雪清主编. —4 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 8

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0067 - 4

I. 企… II. 刘… III. 企业管理 - 会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 144134 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

丹东印刷有限责任公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 284 千字

印张: 21

2010 年 8 月第 4 版

2010 年 8 月第 20 次印刷

责任编辑: 卢悦 张旭凤

责任校对: 蔡孟华

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0067 - 4

定价: 30.00 元

第四版前言

《企业会计模拟实训教程（综合实训）》经过三次修订再版，已走过了10年的风雨历程，第四版凝聚了编写者更多的辛勤汗水，现以崭新面貌呈现给广大使用者。

在会计实验、实训教学得到各类院校普遍认可和重视的今天，选择一本适用性强的教材是非常关键的。这些年来我们经常收到来自全国各地的教材使用信息反馈，这对我们本次教材修订具有重要的参考价值，尤其要感谢四川托普信息技术学院的龙海燕老师、遵义职业技术学院的余广文老师等在教材使用中为我们提供了一些很好的建议，在这里诚对长期以来一直关注和支持我们的广大教材使用者表示衷心的感谢！

本次修订主要体现在以下几个方面：

1. 对部分经济业务内容进行了调整。考虑到企业面临的经济环境和经济政策发生了变化，原有的部分经济业务内容也有了新的内涵，我们对部分经济业务内容进行了调整。例如，工资薪酬的核算增加了“五险一金”的内容，固定资产增值税由生产型改为消费型等。

2. 对部分原始凭证进行了更新。根据我国票据管理的要求，企业核算中应用的原始凭证更加规范。例如，多数发货票的开具使用统一的电子版，或由税务机关代开，故本次修订我们选用了最新的各类票据模板，以保证原始凭证的仿真性和时效性。

3. 对答案准确性进行了核对、验证。会计实验、实训教材的最明显特点之一是对答案的准确性要求高。我们在核对原有答案的基础上，对手工会计与电算化会计的答案进行了验证，并提供了手工会计与电算化会计两套参考答案。

参加本次修订的人员及其分工如下：东北财经大学职业技术学院刘雪清教授主要负责手工会计部分，辽东学院范颖茜讲师主要负责电算化会计部分。

一部好的教材不仅要经历时间的洗礼，还要得到同行的认可。为了做到这一点，我们一直在努力着，希望新版教材也能得到广大使用者更多的理解和支持。

编者

2010年4月

目 录



实训一 企业会计综合模拟实训

1

一、模拟实训目的

1

二、模拟实训企业简介

1

三、模拟实训资料

6

四、模拟实训要求

13



实训二 会计电算化实训

281

一、实训目的

281

二、实训资料

281

三、实训要求

310



附录 企业会计综合模拟实训参考答案

312

实训一 企业会计综合模拟实训

一、模拟实训目的

(一) 本实训旨在通过对企业会计模拟实训的操作,使学生系统地掌握企业会计核算的全过程,从而加强对所学会计理论和知识的理解与认识,完成从理论到实践的认知过程。

(二) 本实训的内容涵盖了会计操作的全部基本技能——从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿;从日常会计核算、成本计算到编制会计报告、年终结账。本实训无疑是对每一个学生所学会计专业技能的一次综合检验。

(三) 全部实训突出综合性、完整性、超前性和系统性。以一个模拟企业的特定会计期间为范畴,将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来;以股份制企业为背景,将企业经济业务发生的前瞻性与市场经济的变化相配套,开阔了学生的视野,增进了学生对社会、企业的了解和认识,为学生进入社会后从事财会工作起到了先导的作用。

二、模拟实训企业简介

(一) 基本情况

企业名称: 光华机床有限责任公司

企业类型: 光华机床有限责任公司为顺达集团公司下属的子公司

法人代表: 王兴海

注册资金: 900 万元

经营地址: 滨江市兴安区锦江路 85 号

电话: 0415 - 36890451

机构设置: 生产系统设有三个基本生产分厂,即铸造分厂、机加工分厂和装配分厂;设有两个辅助生产分厂,即机修分厂和配电分厂。各分厂均采用公司内部独立核算。

(二) 财务部门的设置及人员分工 (见表 1—1)

表 1—1

财务部门的设置及人员分工

姓 名	手工账分工
高林 (财务科长)	审核
于波	稽核、总账、报表
陈晓艺	出纳
金迪	制单
张昌江	材料、成本
高国有	固定资产、职工薪酬、往来等

(三) 会计期间

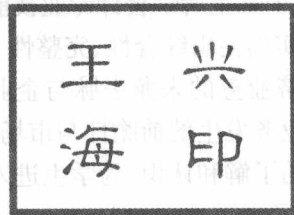
会计期间为 2009 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日; 模拟实训业务期间为 2009 年 12 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日。

(四) 其他资料

企业为增值税一般纳税人, 纳税人识别号为 453122890635288, 各种税率均按现行税法执行。

企业开户银行为中国工商银行兴安支行; 账号为 83852674。

银行预留印鉴:



(五) 材料核算程序 (如图 1—1 所示)

材料按计划价核算, 由公司集中采购、保管, 并实行账卡分设的管理模式, 材料明细账由财务部门材料核算员登记, 采用每月编制“收料汇总表”和“发料汇总表”的方式登记材料总账并调整材料成本差异。

(六) 生产费用归集和成本计算程序 (如图 1—2 所示)

产品成本采用平行结转分步法, 各分厂只计算应计入全公司最终完工产品的“份额”, 最后由公司汇总计算出完工产品的总成本和单位成本。销售成本的结转采用全月加权平均法。

(七) 生产工艺流程 (如图 1—3 所示)

该公司的最终产品是 CA6140/1000 普通车床和 X4222 刻模铣床。三个基本生产分厂顺序加工, 产品主体由上一个分厂提供, 电机、轴承等外协件直接从材料库领用。

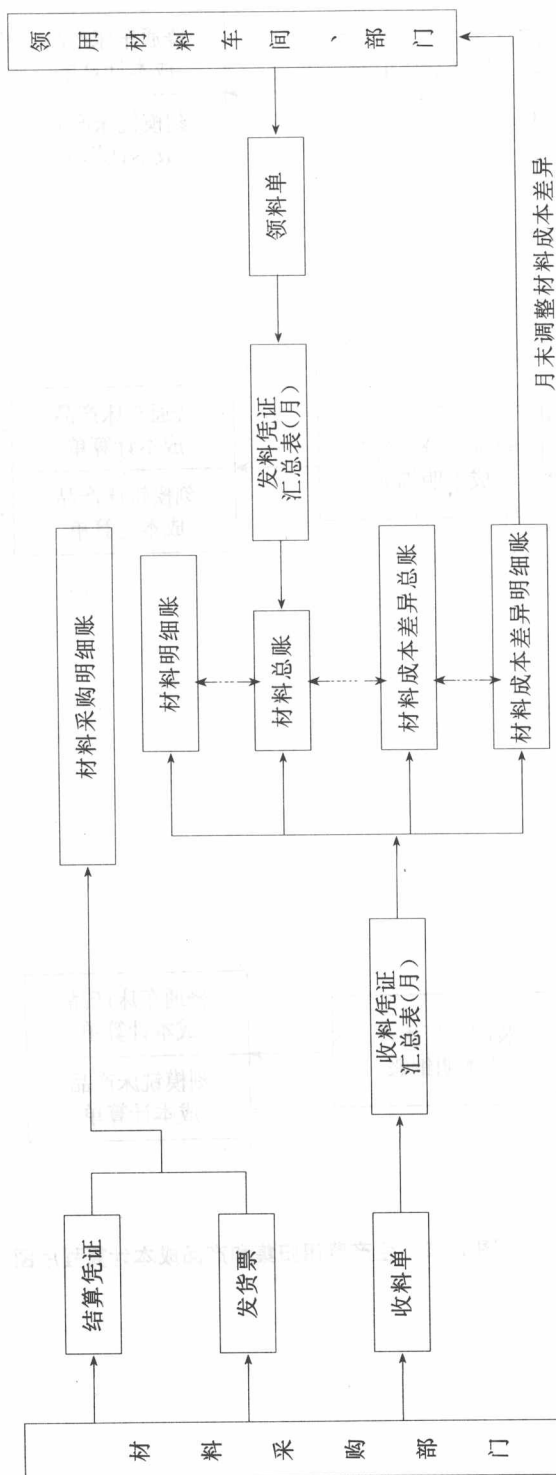


图 1-1 材料采购、验收、领用核算程序图

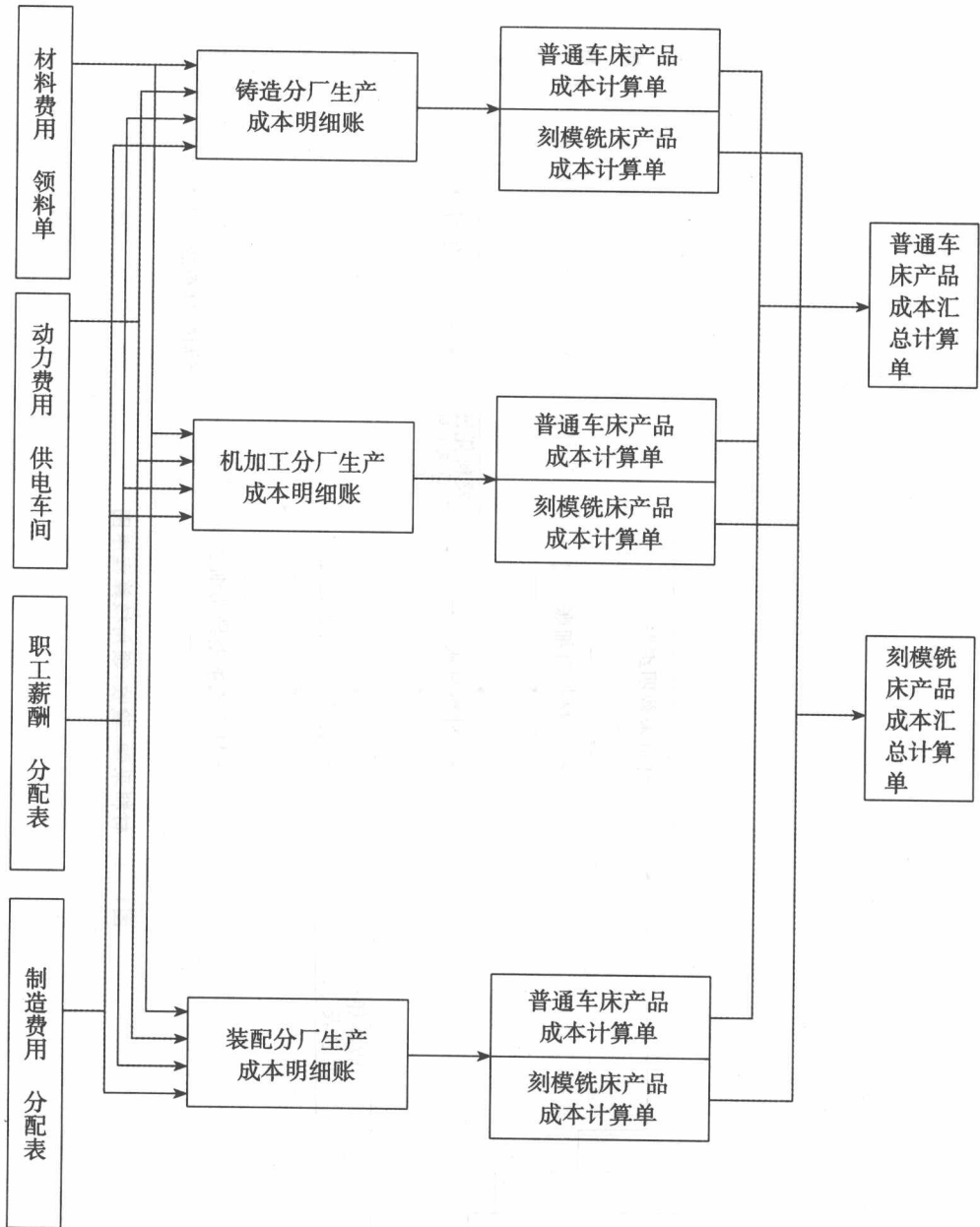


图 1—2 生产费用归集和产品成本计算程序图

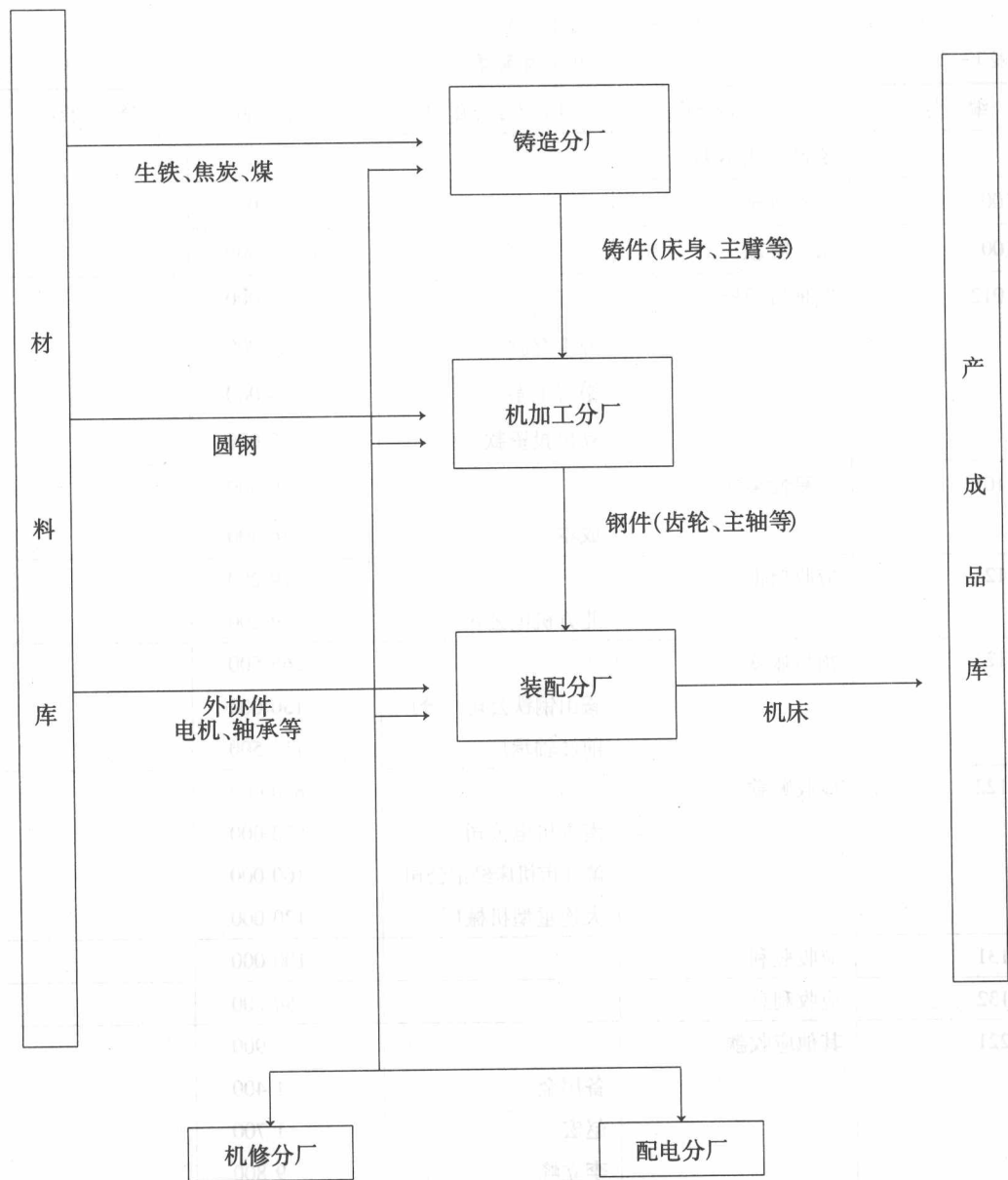


图 1—3 生产工艺流程图

三、模拟实训资料

（一）有关账户余额（见表1—2、表1—3）

表1—2

账户余额表

单位：元

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	资产、成本类			
1001	库存现金		5 000	
1002	银行存款		1 641 500	
1012	其他货币资金		324 000	
		外埠存款	23 000	
		银行汇票	44 000	
		存出投资款	257 000	
1101	交易性金融资产		76 500	
		成本	76 500	
1121	应收票据		79 200	
		北方机电公司	79 200	
1123	预付账款		265 500	
		鞍山钢铁公司一分厂	150 000	
		前江轴承厂	115 500	
1122	应收账款		800 000	
		南方机电公司	520 000	
		滨江市机床经销公司	160 000	
		大连重型机械厂	120 000	
1131	应收股利		100 000	
1132	应收利息		50 000	
1221	其他应收款		12 900	
		备用金	1 400	
		赵宏	1 700	
		李立峰	9 800	
1231	坏账准备			4 000

续表

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1401	材料采购	原材料（轴承）	110 000 110 000	
1403	原材料	原料及主要材料 辅助材料 外购半成品 燃料	1 932 982 470 000 12 482 1 432 800 17 700	
1404	材料成本差异	原料及主要材料 辅助材料 外购半成品 燃料 周转材料	67 494 18 000 42 984 1 348 5 280	118
1405	库存商品	普通车床 刻模铣床	1 416 000 960 000 456 000	
1411	周转材料	包装箱 劳动保护品 附件 专用工具	185 593 1 200 2 353 2 040 180 000	
1471	存货跌价准备			38 000
5001	生产成本	铸造分厂 机加工分厂 装配分厂	324 760 103 960 95 800 125 000	

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1511	长期股权投资		265 200	
		股票投资	265 200	
1501	持有至到期投资		230 000	
		债券投资	230 000	
1601	固定资产		12 500 000	
1602	累计折旧			3 200 000
1603	固定资产减值准备			68 000
1604	在建工程		67 000	
1606	固定资产清理		12 500	
1701	无形资产		49 200	
		专利权	14 200	
		专有技术	15 000	
		土地使用权	20 000	
1702	累计摊销			6 000
1703	无形资产减值准备			4 200
	负债类			
2001	短期借款			1 260 000
2201	应付票据			40 000
2202	应付账款			963 700
		开化轴承厂		128 700
		宏达轴承厂		549 000
		上海钢厂		286 000
2203	预收账款			159 000
		沈阳机电公司		159 000
2211	应付职工薪酬			215 000
2232	应付股利			104 200

续表

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
2221	应交税费	应交所得税 未交增值税	153 000	21 700 174 700
2241	其他应付款	存入保证金 张涛		78 000 75 000 3 000
2801	预计负债	产品质量保证		198 000
2501	长期借款			1 464 800
2502	应付债券	成本 利息调整		441 000 400 000 41 000
2701	长期应付款			204 500
	所有者权益类			
4001	实收资本			9 000 000
4002	资本公积			658 300
4101	盈余公积			1 010 929
4104	利润分配			1 376 000
			20 515 329	20 515 329

表 1—3

损益类账户 2009 年 1—11 月累计发生额

单位：元

损益类账户	2009 年 1—11 月累计发生额
主营业务收入	12 800 000
其他业务收入	300 000
投资收益	639 345
营业外收入	165 000
主营业务成本	5 835 700
营业税金及附加	163 820
其他业务成本	31 500
销售费用	280 000
管理费用	5 383 900
财务费用	211 600
营业外支出	479 825
所得税费用	379 500
本年利润	1 138 500

(二) 明细分类账户余额（见表1—4至表1—8）

表1—4

“生产成本”明细分类账户期初余额

单位：元

车间	成本项目 产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
铸造分厂	普通车床	54 600	18 240	5 160	78 000
	刻模铣床	12 900	10 830	2 230	25 960
	合 计	67 500	29 070	7 390	103 960
机加工分厂	普通车床	43 680	12 540	6 180	62 400
	刻模铣床	20 040	9 690	3 670	33 400
	合 计	63 720	22 230	9 850	95 800
装配分厂	普通车床	59 255	11 970	13 425	84 650
	刻模铣床	24 210	8 709	7 431	40 350
	合 计	83 465	20 679	20 856	125 000

表1—5

“库存商品”明细分类账户期初余额

单位：元

产品名称	结存数量（台）	单位实际成本	期初余额
CA6140/1000 普通车床	40	24 000	960 000
X4222 刻模铣床	30	15 200	456 000

普通车床：销售单价42 300元/台

刻模铣床：销售单价28 000元/台

表 1—6

“原材料” 明细账户期初余额

明细账户及材料名称	计量单位	结存数量	计划单价 (元)	结存金额 (元)
原料及主要材料				470 000
生铁	吨	100	2 300	230 000
圆钢	吨	80	3 000	240 000
燃料				17 700
焦炭	吨	30	470	14 100
煤	吨	20	180	3 600
外购半成品				1 432 800
电机 Y123M	台	180	1 440	259 200
AOB—25	台	500	260	130 000
轴承 D318	套	1 800	350	630 000
D462	套	2 700	138	372 600
标准件	个	2 000	20.50	41 000
辅助材料				12 482
油漆	千克	1 100	10	11 000
润滑油	千克	380	3.90	1 482

表 1—7

“周转材料” 明细账户期初余额

明细账户及名称	计量单位	结存数量	计划单价 (元)	结存金额 (元)
劳动保护品				2 353
工作服	套	20	35.90	718
劳保鞋	双	50	30.00	1 500
耐热手套	副	30	4.50	135
附件				2 040
勾扳手	个	50	4.80	240
法兰盘	个	100	13.50	1 350
螺钉	盒	30	15.00	450
专用工具				180 000
包装箱	个	3	400.00	1 200