

企业财务会计 模拟实训教程

主 编 董晓平 张红漫

- ✓ 实训案例源自企业实际，突出职业素养
始单据内容真实标准，提升操作技能
题答案计算过程详细，强化学习效果



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

企业财务会计模拟实习教程

主 编 董晓平 张红漫
副主编 周恒男 冯红红 徐天也



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书根据新会计准则编写。本书设计了友华机械工厂 12 月份的经济业务,阐述了企业财务会计的基本理论、基本方法和基本技能。在模拟环境中,按照具体的经济业务,学生自己动手,根据填制原始凭证,编制记账凭证,登记账簿,进行成本核算,编制会计报表,使学生仿佛置身于某单位的实际会计部门,对会计工作的全貌有个清晰的、直观的了解。

本书共分六部分。第一部分:企业概况及产品生产工艺;第二部分:企业财务会计制度;第三部分:总账、明细账会计科目余额及相关资料;第四部分:实习要求提示;第五部分:友华机械工厂 12 月份发生业务(原始凭证);最后附有参考答案:会计分录、计算表格的填写、会计报表的编制、会计账簿(T 型账)、科目汇总表,用以帮助使用者解决出现的疑难问题。

本书可作为会计专业的教材,也可以作为在职财会人员的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计模拟实习教程/董晓平,张红漫主编. —北京:中国农业大学出版社;北京大学出版社, 2011.9

(21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5655-0404-4

I. ①企… II. ①董…②张… III. ①企业管理—财务会计—高等学校—教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 170081 号

书 名:企业财务会计模拟实习教程

著作责任者:董晓平 张红漫 主编

总 策 划:第六事业部

执行策划:李 虎

责任编辑:王显超 潘晓丽

标准书号:ISBN 978-7-5655-0404-4/F·010

出 版 者:北京大学出版社(地址:北京市海淀区成府路 205 号 邮编:100871)

网址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: pup_6@163.com

电话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

中国农业大学出版社(地址:北京市海淀区圆明园西路 2 号 邮编:100193)

网址: <http://www.cau.edu.cn/caup> E-mail: cbsszs@cau.edu.cn

电话:编辑部 62732617 营销中心 62731190 读者服务部 62732336

印 刷 者:三河市北燕印装有限公司

发 行 者:北京大学出版社 中国农业大学出版社

经 销 者:新华书店

规 格:787 毫米×980 毫米 16 开本 12.5 印张 240 千字

版 次:2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷

定 价:25.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学 6 个二级学科门类和 22 个专业的庞大学科体系。2006 年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点 1518 个,管理类专业布点 4328 个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于 21 世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识,着眼于增强教学内容的联系实际和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材，融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验，用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成，在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上，形成编写大纲。最终融合了各地特点，具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析，让学生在学习过程中理论联系实际，特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例，这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力的培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力，促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求，财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导，结合我国财经工作的新实践，充分汲取中华民族优秀传统文化和西方科学管理思想，形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就，需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写，将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因，本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信，在各位老师的关心和帮助下，本系列教材一定能不断地改进和完善，并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博士生导师，四川省社会科学联合会主席，《经济学家》杂志主编，全国高等财经院校资本论研究会会长，学术团体“新知研究院”院长。

前 言

为了适应社会主义市场经济的需求，培养财会类本、专科学生实际操作能力和理论联系实际的能力，进一步提高教学质量，特组织编写了本教程。

本书设计了友华机械工厂这个中型国有制造企业，编拟了 12 月份的经济业务，阐述了企业财务会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。本书共分六部分。第一部分：企业概况及产品生产工艺；第二部分：企业财务会计制度；第三部分：总账、明细账会计科目余额及相关资料；第四部分：实习要求提示；第五部分：友华机械工厂 12 月份发生业务（原始凭证）；最后附有参考答案和计算过程。

本书通过填制会计凭证、登记账簿、成本计算、编制会计报表等，能够提高学生实际操作技能和分析问题及解决问题的能力，为毕业后尽快适应实际工作打下良好的基础。本书不仅可以作为会计专业学生必备的教材，而且还可以作为在职财会人员自修用书。

本书由董晓平、张红漫担任主编，负责总纂、修改及定稿，参加编写的还有周恒男、冯红红、徐天也。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

2011 年 7 月

目 录

第一部分 企业概况及产品生产工艺	1
一、企业概况	1
二、产品生产工艺	1
第二部分 企业财务会计制度	2
一、企业会计核算组织形式	2
二、企业账务处理程序	2
三、货币资金核算	2
四、存货的核算	2
五、固定资产的核算	2
六、费用及产品成本核算	3
七、税金的核算	3
八、利润及利润分配核算	3
九、其他	3
第三部分 总账、明细账会计科目余额及相关资料	4
一、总账科目及总账余额	4
二、生产成本明细账余额	5
三、日记账及其他明细账余额	6
四、月初材料明细账余额	8
五、库存商品、自制半成品明细账期初余额	8
六、20××年 12 月份相关统计资料	8
第四部分 实习要求提示	10
一、建账业务	10
二、日常核算业务	11
三、月末成本计算及账项调整业务	11
四、月末(年终)结账业务	11
五、年度决算业务	12



第五部分 友华机械工厂 12 月份发生业务(原始凭证)	14
一、日常核算业务	14
二、月末成本核算及账项调整业务	101
三、会计报表	143
参考答案	144
一、会计分录	144
二、计算表格	155
三、会计报表	170
四、会计账簿(T 型账)	173
五、科目汇总表	184
参考文献	186

第一部分 企业概况及产品生产工艺

一、 企业概况

1. 会计主体

本资料的会计主体是友华机械工厂(以下简称:友华机械厂),该厂资料中所涉及的其他企业均为虚构,以下有关说明及书中会计核算资料也均属假设。

2. 会计主体机构设置

会计主体机构设置如图 1.1 所示。

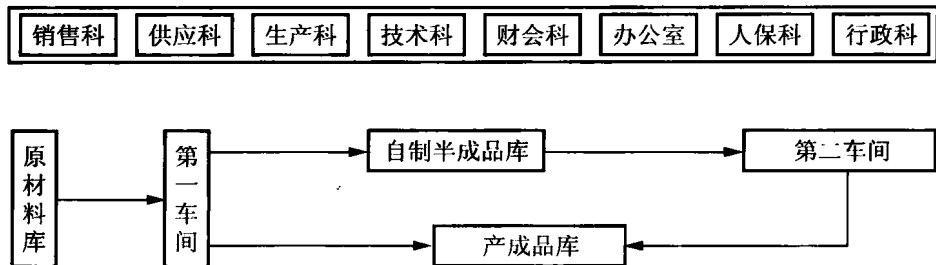


图 1.1 会计主体机构设置图

友华机械厂系国有中型企业,注册资本为 400 万元,行政管理部门设置销售科、供应科、生产科、技术科、财会科、办公室、人保科和行政科等 8 个职能科室,负责和协调企业经营活动及后勤服务工作,下设第一、第二两个基本生产车间和机修、供暖两个辅助生产车间及一小型运输车队。

二、 产品生产工艺

该企业的生产类型属多步骤大量生产特点,主要商品产品为 M、H 两种产品,附营有运输等业务。

生产工艺过程是:第一车间向原材料仓库领用产品生产所需原材料(原材料生产开始时一次投入),生产 M 产品,产成品验收合格,送交产成品仓库,同时生产 H 半成品,经验收合格送交自制半成品仓库;第二车间向自制半成品仓库领用 H 半成品,继续加工生产成 H 产品,经验收合格送交产成品仓库。

第二部分 企业财务会计制度

一、 企业会计核算组织形式

企业会计工作组织采用集中核算，即厂部设置在总会计师领导下的财务会计科，负责办理全厂财务会计工作(即实行厂部一级核算体制)。

二、 企业账务处理程序

1. 企业统一采用复式记账凭证，即编制通用记账凭证。
2. 记账方法采用借贷记账法，账务处理采用科目汇总表账务处理程序。
3. 企业根据《工业企业会计制度》规定，开设总分类账、明细分类账及日记账，总分类账一律采用三栏式格式；明细分类账根据核算需要分别选用三栏式、数量金额式、多栏式或专用格式；日记账采用“借方”、“贷方”、“结余”三栏式格式。
4. 企业统一按规定编制会计报表。

三、 货币资金核算

1. 该企业现金的库存限额为 4 000 元。
2. 备用金的核算采用非定额的借款报账制度。
3. 该企业开户银行为中国工商银行市支行，账号为 578001880，总会计师管佳，会计主管王明，出纳李丽，材料会计张思，保管赵亮。
4. 该企业银行转账结算，主要采用支票、委托收款、托收承付、银行汇票、汇兑等结算方式。

四、 存货的核算

1. 材料核算根据本企业管理需要分别采用计划成本和实际成本两种方法核算，其中：甲材料、丙材料、配件、机物料采用计划成本核算；乙材料、木板、回收残料采用实际成本核算；发出材料的计价乙材料采用月末一次加权平均法；木板采用先进先出法。
2. 周转材料—低值易耗品采用计划成本核算，摊销采用一次摊销法。
3. 产成品及自制半成品核算采用实际成本核算，发出的计价 M、H 两种产品采用月末一次加权平均法；H 半成品采用先进先出法。

五、 固定资产的核算

1. 该企业的固定资产按使用部门分类，进行二级核算，按固定资产项目设固定资产卡片进行三级明细核算(本资料略去固定资产明细核算)。

2. 固定资产折旧采用平均年限法计提。

3. 折旧额采用月分类折旧率计算，其中：房屋建筑类为 5.4‰，机器设备类(含汽车)9.85‰。

六、 费用及产品成本核算

1. 产品成本计算根据企业生产类型特点及成本管理要求分别采用品种法及分步法，其中：M 产品采用品种法；H 产品采用综合结转的逐步结转分步法，为进行成本分析考核，要求对 H 产品成本进行成本还原。

2. 外购动力费用按产品生产工时比例在产品间进行分配。

3. 车间生产工人工资按产品生产工时比例在产品间进行分配。

4. 基本生产车间及辅助生产车间一律单独设账核算本车间制造费用。制造费用的分配一律按工时比例法进行。

5. 辅助生产费用分配采用一次交互分配法。

6. 月末 M 产品，H 产品及 H 半成品的在产品成本采用约当产量法计算(直接材料为一次投入)。

7. 职工福利费的提取比例为工资总额的 14%。

8. 计提坏账准备采用“应收账款余额百分比法”，比例 5%。

9. 长期待摊费用及无形资产均按规定计算摊销。

七、 税金核算

1. 本企业为增值税的一般纳税人，税率为 17%。

2. 营业税税率为 3%，城乡维护建设税按流转税额的 7% 计算交纳；教育费附加按流转税额 3% 计算交纳。

3. 所得税税率为 25%。

八、 利润及利润分配核算

1. 年末按税后利润的 10% 提取法定盈余公积金。

2. 按税后利润 5% 提取任意盈余公积。

3. 按税后利润的 30% 向投资者分配利润。

九、 其他

1. 计算中要求精确到 0.000 1，尾差按业务需要进行调整。

2. 各会计岗位操作规范按财政部颁发的《会计人员工作规则》执行。

第三部分 总账、明细账会计

科目余额及相关资料

一、 总账科目及总账余额

总账科目名称及余额表

20××年 12 月 1 日

单位：元

序 号	编 号	总账科目名称	期初余额	
			借 方	贷 方
		一、资产类		
1	1001	库存现金	3 210.58	
2	1002	银行存款	2 089 129.30	
3	1012	其他货币资金		
4	1122	应收账款	146 680.00	
5	1231	坏账准备		602.00
6	1123	预付账款	48 280.00	
7	1121	应收票据	30 000.00	
8	1221	其他应收款	16 100.00	
9	1401	材料采购		
10	1402	在途物资		
11	1403	原材料	1 068 303.00	
12	1411	周转材料	131 000.00	
13	1404	材料成本差异	2 074.00	
14	1408	委托加工物资		
15	1407	自制半成品	20 050.00	
16	1405	库存商品	118 416.12	
17	1406	发出商品		
18	1601	固定资产	1 870 451.00	
19	1602	累计折旧		679 554.10
20	1606	固定资产清理		
21	1604	在建工程	404 503.10	
22	1701	无形资产		
23	1702	累计摊销		
24	1801	长期待摊费用		
		二、成本类		
25	5001	生产成本	16 141.00	
26	5101	制造费用		
		三、负债类		
27	2001	短期借款		60 000.00
28	2201	应付票据		

第三部分 总账、明细账会计科目余额及相关资料

(续表)

序 号	编 号	总账科目名称	期初余额	
			借 方	贷 方
29	2202	应付账款		134 750.00
30	2203	预收账款		117 000.00
31	2241	其他应付款		660.00
32	2211	应付职工薪酬		185 074.00
33	2221	应交税费		27 886.00
34	2232	应付股利		
35	2231	应付利息		1 000.00
		四、所有者权益		
36	4001	实收资本		4 000 000.00
37	4002	资本公积		5 000.00
38	4101	盈余公积		113 122.00
39	4103	本年利润		529 690.00
40	4104	利润分配		110 000.00
		五、损益类		
41	6001	主营业务收入		
42	6401	主营业务成本		
43	6403	营业税金及附加		
44	6051	其他业务收入		
45	6402	其他业务成本		
46	6602	管理费用		
47	6603	财务费用		
48	6601	销售费用		
49	6701	资产减值损失		
50	6711	营业外收入		
51	6801	所得税费用		

二、 生产成本明细账余额

月初各生产成本明细账余额表

单位：元

车间名称	品种类别	成本项目				合 计
		直接材料	燃料动力	直接人工	制造费用	
一车间	M 产品	8 964.00	536.00	600.00	1 157.00	11 257.00
	H 半成品	3 126.00	347.20	672.44	738.36	4 884.00
	合计	12 090.00	883.20	1 272.44	1 895.36	16 141.00
二车间	H 产品					



三、 日记账及其他明细账余额

日记账及有关明细账科目及余额表

单位：元

会 计 科 目	账 户 余 额	
	借 方	贷 方
现金日记账	3 210.58	
银行存款日记账	2 089 129.30	
应收账款		
1. 前进厂	105 580.00	
2. 商贸公司	15 000.00	
3. 开源厂		
4. 华兴公司	300.00	
5. 华南厂	10 000.00	
6. 大众汽车厂	10 000.00	
7. X钢厂	5 000.00	
8. 金城修理厂		
9. 长虹公司	800.00	
坏账准备		602.00
预付账款		
1. X市第二物资公司	48 280.00	
应收票据		
1. 华强商厦	30 000.00	
其他应收款		
1. 王力	2 100.00	
2. 李伟	5 000.00	
3. 张明	9 000.00	
材料成本差异		
1. 甲材料		6 200.00
2. 配件	3 384.00	
3. 机物料	960.00	
4. 低值易耗品	3 930.00	
固定资产		
1. 生产用房屋		
(1)一车间生产厂房	300 000.00	
(2)二车间生产厂房	50 000.00	
(3)供暖车间	150 000.00	
(4)机修车间	120 000.00	
2. 生产机器设备		
(1)一车间	600 000.00	

总账、明细账会计科目余额及相关资料

第三部分

(续表)

会计科目	账户余额	
	借 方	贷 方
(2)二车间	80 000.00	
(3)供暖车间	71 428.00	
(4)机修车间	59 549.00	
3. 运输设备		
(1)汽车	200 000.00	
4. 非生产用房屋		
(1)厂部办公室	150 000.00	
5. 非生产用设备		
(1)厂部小汽车	89 474.00	
累计折旧		679 554.10
短期借款		
1. ××银行		60 000.00
应付账款		
1. 新民配件厂		17 550.00
2. 海华公司		117 200.00
预收账款		
1. 民众汽车厂		117 000.00
其他应付款		
1. 王娜医药费		660.00
2. 应付职工薪酬——工资		175 000.00
应付职工薪酬——职工福利		10 074.00
应交税费		
1. 应交增值税(11月)		8 800.00
2. 城市维护建设税(11月)		616.00
3. 所得税(11月)		18 206.00
4. 教育附加费(11月)		264.00
应付利息		
1. 短期借款利息		1 000.00
实收资本		
1. 国家资本		3 100 000.00
2. 洪利厂		900 000.00
资本公积		5 000.00
盈余公积		
1. 法定盈余公积金		75 415.00
2. 任意盈余公积		37 707.00
本年利润		529 690.00
利润分配		
未分配利润		110 000.00

四、 月初材料明细账余额

单位：元

序 号	材料名称	数 量	单 位	计划单价	实际单位	金 额
1	甲材料	13 116	千克	62.00		813 192.00
2	配件	16 920	只	10.00		169 200.00
3	机物料	3 000	千克	16.00		48 000.00
4	丙材料	0	千克	30.00		0.00
5	乙材料	1 100	千克		29.01	31 911.00
6	木板	12	立方米		500.00	6 000.00
	原材料合计					1 068 303.00
	低值易耗品	13 100	件	10.00		131 000.00

五、 库存商品、 自制半成品明细账期初余额

单位：元

产品名称	产品类别	计量单位数量	单 价	金 额	备 注
自制半成品	H 半成品	1 000 件	20.05	20 050.00	
库存商品	M 产品	2 000 件	59.21	118 420.00	

六、 20××年 12 月份相关统计资料

12 月有关统计资料。

(1) 外购动力(电力)抄表量。

单位：度

一 车 间		二 车 间		供暖车间		机修车间		厂部	运输	合计
生产耗用	一般耗用	生产耗用	一般耗用	生产耗用	一般耗用	生产耗用	一般耗用			
158 625	3 000	20 000	2 000	30 000	1 675	15 000	1 125	9 020	3 550	243 995

(2) 辅助生产劳务供应量。

耗用单位	计量单位	基本生产		辅助生产		运输	厂部	合计
		一车间	二车间	供暖车间	机修车间			
机修车间	工时	25 000	12 000	4 000		5 000	3 000	49 000
供暖车间	立方米	25 000	11 000		5 000	3 000	6 000	50 000

(3) 产品生产工时资料。

产品别	实际耗用工时总数
M 产品	44 445
H 半成品	4 050
H 产品	10 200

(4) 产品生产情况资料。

单位：件

车间	品 名	月初在产品	本月投入量	月末在产品 盘存数量	平均完工程度	本月产出量
一车间	M 产品	300	12 000	350	50%	11 950
	H 半成品	300	2 780	80	50%	3 000
二车间	H 产品		2 500	300	50%	2 200

(5) 商品售价资料。

单位：元

产品别	销售价格
M 产品	100.00
H 产品	100.00