

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)

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

# 企业会计

---

# 模拟实训教程

---

## (综合实训)

刘雪清 主编

东北财经大学出版社  
大连

© 刘雪清 2002

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.  
—大连: 东北财经大学出版社, 2002.6 (2004.6 重印)  
21 世纪高职高专会计专业主干课程教材  
ISBN 7-81084-090-8

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 (2002) 第 024511 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)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@vip.sina.com](mailto:dufep@vip.sina.com)

沈阳市第二印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm × 230mm 字数: 262 千字 印张: 20 1/2

印数: 38 001—46 000 册

2002 年 6 月第 1 版

2004 年 6 月第 6 次印刷

责任编辑: 孟 鑫

责任校对: 毛 杰

封面设计: 张智波

版式设计: 孙 萍

定价: 29.00 元

## 出版说明

东北财经大学出版社自建社以来一直担负着出版各层次财经教育用书的重任，先后出版过大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书。其中包括财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国工商银行、中国建设银行、国内贸易部、国家税务总局、国家统计局和辽宁省教育厅等主持编写的数百种教材，积累了丰富的出版资源和出版经验。

近年来，随着高等教育结构的调整，高等专科和高等职业技术教育蓬勃发展。我们系统地研究了国内外高职高专教育的特点，总结了全国部分高职高专学校的教学经验，特别是在研究总结国家教育部设在东北财经大学高等职业技术学院的全国高等职业教育师资培训基地的教学经验基础上，策划了本套供高职高专教学使用的教材新系。我们从本社历年来的百余种各部委统编的高等财经专科教材中遴选出部分使用广泛、影响深远、深受用书单位好评的教材，以之为蓝本，组织长期从事教育实践、业务水平高的教师，在继承原教材长处的基础上，吸收我国改革和财经管理的最新成果，着眼于 21 世纪经济、技术、社会发展和世界经济一体化的历史趋势对人才的需求，重新编写了公共课、财务会计、证券投资、会计电算化等系列教材。这些系列教材在内容、结构和形式上都有很大提高，具有很强的适用性和前瞻性。

在新版教材出版之际，谨向原版教材和新版教材的编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢，并欢迎读者就本系列教材的有关问题多多赐教。

东北财经大学出版社  
2002 年 3 月

## 编写说明

高职高专会计学科教学的重点是培养学生的基本技能，这是由高等职业教育的培养目标所决定的。目前，强化会计模拟实训教学已成为全国各高等职业学校的当务之急。随着我国经济体制改革的深入，企业的经济业务也随之发生了较大的变化；加之近几年我国会计准则的日趋完善和会计核算手段的变革，传统的会计模拟实训教程越来越难以满足高职高专教学的需要。为了解决会计实训教程长期与会计实务脱节的问题，我们经过大量的社会调查，在总结了我国南北方一些高职高专实训教学成功经验的基础上，编写了这本《会计模拟实训教程》，旨在为高等职业教育尽一点微薄之力。

本教程的特点有三：一是具有超前性。本教程选取了当前我国最具有代表性的股份有限公司——顺达企业集团中的子公司光华机床有限责任公司（模拟企业）作为会计主体，设计了企业目前所发生的或未来将要面对的各种经济业务。二是具有实用性。本教程以该股份有限公司一个月的经济业务为素材，囊括了从建账、审核原始凭证、编制记账凭证，到登记总账和明细账、计算产品成本、财产清查直至编制会计报表的全部经济业务的模拟核算。三是具有综合性。本教程从子公司的日常核算到母公司的合并会计报表、从手工操作到电算化会计软件应用，全方位地模拟了股份有限公司会计核算各项基本技能的培养和训练。

本教程共分三个部分，各校在教学中可根据需要进行取舍。本教程也可作为会计岗前培训的教材。

本教程由刘雪清担任主编。参加编写的有高畅、姜楠、陈竹梅和汤国梅。

对于书中存在的不足之处，我们真诚地希望广大职业教育工作者不吝赐教。

编者

2002年3月

# 目 录

<b>实训一 企业会计核算模拟实训</b> .....	1
一、模拟实训目的.....	1
二、模拟企业简介.....	1
三、模拟实训资料.....	6
四、模拟实训要求.....	13
<b>实训二 企业集团合并会计报表的编制实训</b> .....	271
一、实训目的.....	271
二、实训资料.....	271
三、实训要求.....	277
<b>实训三 会计电算化实训</b> .....	287
一、实训目的.....	287
二、实训资料.....	287
三、金蝶财务软件工作流程.....	287
<b>附录 企业会计模拟实训参考答案</b> .....	298

# 实训一 企业会计核算模拟实训

## 一、模拟实训目的

(一) 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企业集团下属的子公司

法人代表: 王兴海

注册资金: 900 万元——其中国有股 800 万元, 母公司对子公司控股 55%。

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

姓名	手工账分工	计算机操作权限
高林 (财务科长)	审核	审核
于波	稽核、总账、报表	电算主管、数据分析
陈晓艺	出纳	出纳系统操作
金迪	制单	凭证录入
张昌江	材料、成本	材料成本系统操作
高国有	固定资产、工资、往来等	固定资产、工资、往来等系统操作

2 企业会计模拟实训教程 (综合实训)

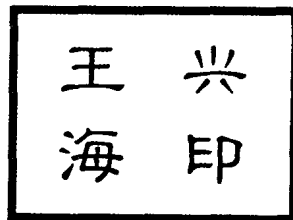
(三) 会计期间为 2001 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日; 模拟实训业务期间为 2001 年 12 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日。

(四) 其他资料

企业为一般纳税人, 增值税登记号为: 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办事处; 账号为: 83852674。

银行预留印鉴:



(五) 材料核算程序 (见图 1—1)

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。



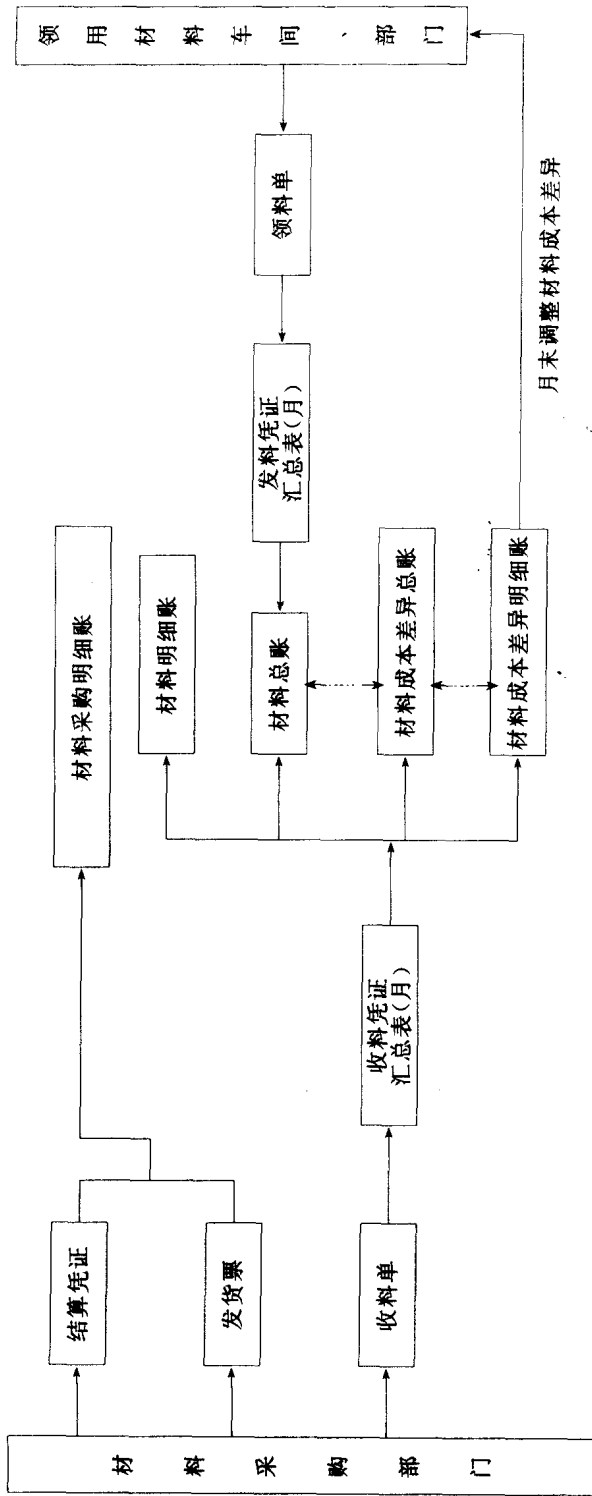


图1-1 材料采购、验收、领用核算程序图示

(六) 生产费用归集和成本计算程序

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。

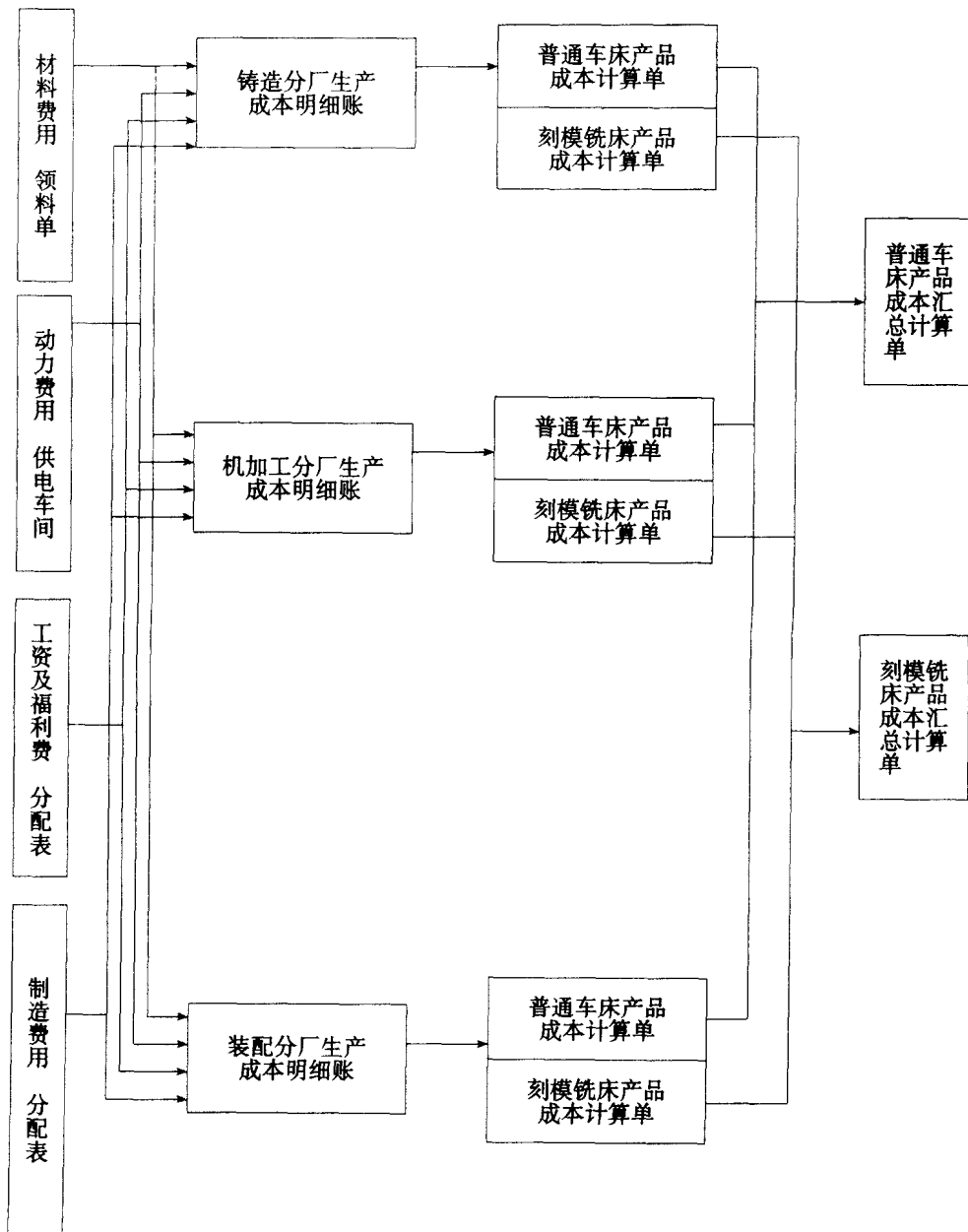


图 1—2 生产费用归集和产品成本计算程序图示

(七) 生产工艺流程 (见图 1—3)

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。

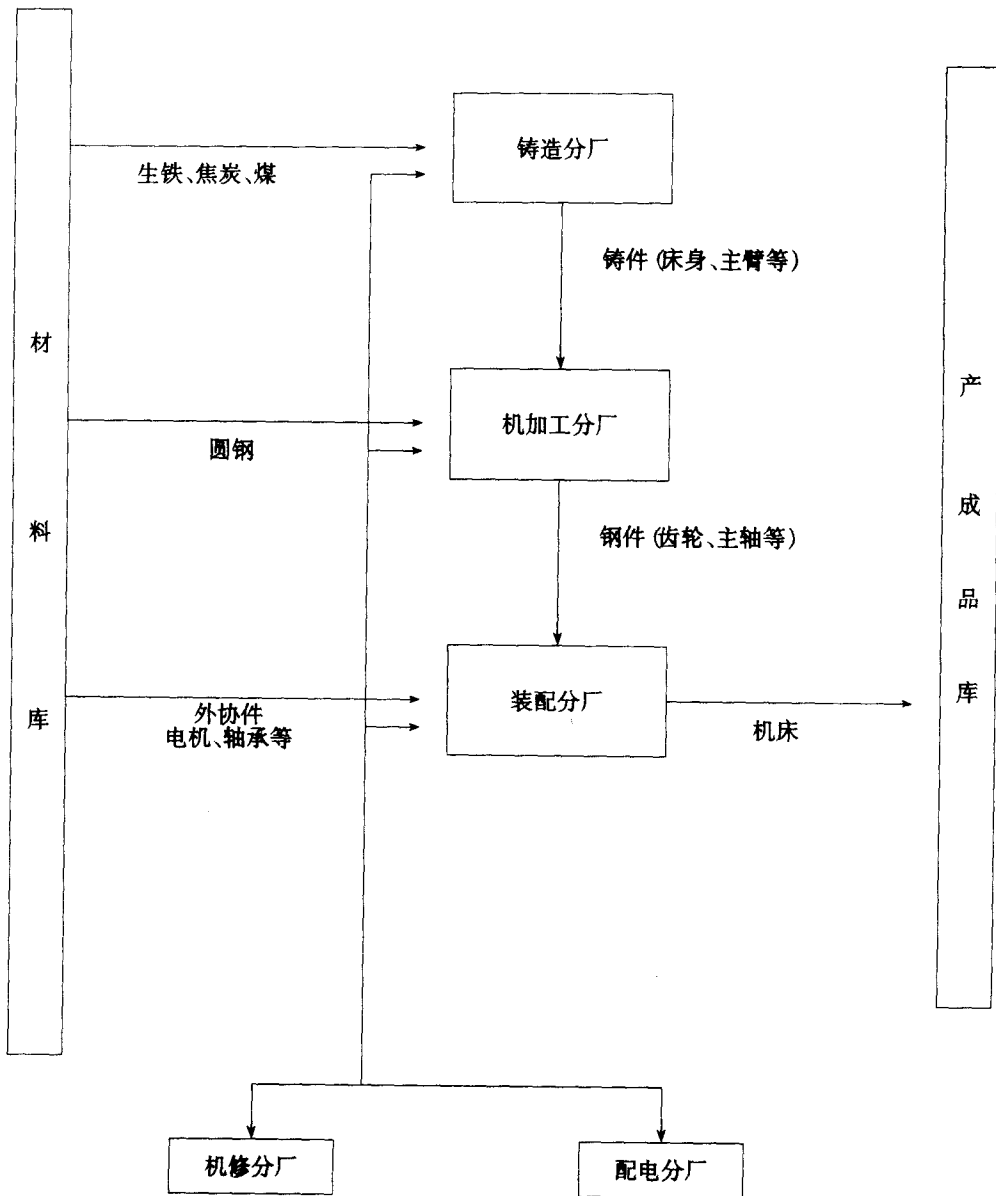


图 1—3 生产工艺流程图示

## 三、模拟实训资料

## (一) 有关账户余额

总分类账户余额:

表 1-2

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	资产、费用类			
1001	现金		5 000	
1002	银行存款		1 618 100	
1009	其他货币资金		324 000	
100901		外埠存款	23 000	
100903		银行汇票	44 000	
100906		存出投资款	257 000	
1101	短期投资		84 500	
110101		股票	30 500	
110102		债券	54 000	
1102	短期投资跌价准备			8 000
1111	应收票据		79 200	
		北方机电公司	79 200	
1121	应收股利		100 000	
1122	应收利息		50 000	
1131	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	
1133	其他应收款		12 900	
		行政科备用金	1 400	
		赵宏	1 700	
		李立峰	9 800	

续表

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1141	坏账准备			4 000
1151	预付账款	鞍山钢铁公司一分 厂 前江轴承厂	265 500 150 000 115 500	
1201	物资采购	原材料(轴承)	110 000 110 000	
1211	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	
1221	包装物	包装物	1 200 1 200	
1231	低值易耗品	劳动保护品 附件 专用工具	184 393 2 353 2 040 180 000	
1232	材料成本差异	原料及主要材料 辅助材料 外购半成品 燃料 低值易耗品 包装物	67 494 18 000 42 984 1 348 3 588 1 692	118
1243	库存商品	普通车床 刻模铣床	1 416 000 960 000 456 000	
1281	存货跌价准备			38 000

续表

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1301	待摊费用		15 000	
4101	生产成本		324 760	
		铸造分厂	103 960	
		机加工分厂	95 800	
		装配分厂	125 000	
1401	长期股权投资		265 200	
140101		股票投资	265 200	
1402	长期债权投资		230 000	
140201		债券投资	230 000	
1501	固定资产		12 500 000	
1502	累计折旧			3 200 000
1505	固定资产减值准备			68 000
1603	在建工程		67 000	
1701	固定资产清理		12 500	
1801	无形资产		49 200	
1805	无形资产减值准备		4 200	
	负债类			
2101	短期借款			1 260 000
2111	应付票据			40 000
2121	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
2131	预收账款			159 000
		沈阳机电公司		159 000
2153	应付福利费			215 000
2161	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
2171	应交税金			21 700
217101		应交所得税	153 000	
21710101		进项税额	98 300	
21710105		销项税额		273 400
2181	其他应付款			75 000
		存入保证金		75 000
		张涛		3 000
2191	预提费用			156 000
2211	预计负债	产品质量保证		48 000
2301	长期借款			1 464 800
2311	应付债券			441 000
231101		债券面值		400 000
231104		应计利息		41 000
2321	长期应付款			204 500
	所有者权益类			
3101	股本			9 000 000
3111	资本公积			658 300
3121	盈余公积			1 010 929
3141	利润分配			1 376 000
			20 519 129	20 519 129

表 1—3

单位：元

损益类	2002年1—11月累计额
主营业务收入	13 147 671.64
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
主营业务税金及附加	163 820
其他业务支出	31 500
营业费用	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	615 671.64
本年利润	1 250 000

## (二) 明细分类账户余额

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	直接材料	直接工资	其他直接支出	制造费用	合 计
	产品名称					
铸造分厂	普通车床	54 600	16 000	2 240	5 160	78 000
	刻模铣床	12 900	9 500	1 330	2 230	25 960
	合 计	67 500	25 500	3 570	7 390	103 960
机加工分厂	普通车床	43 680	11 000	1 540	6 180	62 400
	刻模铣床	20 040	8 500	1 190	3 670	33 400
	合 计	63 720	19 500	2 730	9 850	95 800
装配分厂	普通车床	59 255	10 500	1 470	13 425	84 650
	刻模铣床	24 210	7 640	1 069	7 431	40 350
	合 计	83 465	18 140	2 539	20 856	125 000

表 1—5

“产成品” 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
$\frac{CA6140}{1\ 000}$ 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	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	20.5	41 000
辅助材料				12 482
油漆	千克	1 100	10	11 000
润滑油	千克	380	3.9	1 482

表 1—7

“低值易耗品”、“包装物”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	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	把	4 000	45.00	180 000
包装箱	个	3	400.00	1 200