

KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN

会计综合模拟实训

高等职业教育是国民高等教育的重要组成部分。近几年，其办学规模占高等教育招生规模的一半以上。为适应企业发展和建设社会主义市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务等一线急需的高素质技术型专门人才。高等职业教育的办学方向及模式的基本特征，决定其以应用为方向，以就业为导向的办学内在体系。因而，加强高等职业教育教学建设，编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材，是非常必要的。

根据上述要求，高等教育出版社于2007年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的高素质教师，编写了《21世纪高职高专财务会计专业系列教材》。本系列教材力求做到：以其内容适用，体系完整为特点，受到了广大高职院校师生的广泛好评。

2005年10月，教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2005〕16号）中提出：“要大力加强教材建设，提高教材质量，保证教材质量。”

《21世纪高职高专财务会计专业系列教材》的出版，是教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2005〕16号）中提出：“要大力加强教材建设，提高教材质量，保证教材质量。”

《21世纪高职高专财务会计专业系列教材》的出版，是教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2005〕16号）中提出：“要大力加强教材建设，提高教材质量，保证教材质量。”

《21世纪高职高专财务会计专业系列教材》的出版，是教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2005〕16号）中提出：“要大力加强教材建设，提高教材质量，保证教材质量。”

《21世纪高职高专财务会计专业系列教材》的出版，是教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2005〕16号）中提出：“要大力加强教材建设，提高教材质量，保证教材质量。”

《21世纪高职高专财务会计专业系列教材》的出版，是教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2005〕16号）中提出：“要大力加强教材建设，提高教材质量，保证教材质量。”

21 世纪高职高专
财务会计专业系列教材

主 编 王 钧
副主编 戴桂荣



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

会计综合模拟实训

主 编 王 钧
副主编 戴桂荣

高 等 教 育 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训 / 王钧主编. —北京: 高等教育出版社, 2008.7

(21世纪高职高专财务会计专业系列教材)

ISBN 978-7-04-024074-0

I. 会… II. 王… III. 会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第093209号

策划编辑 肖春茂 责任编辑 肖春茂 封面设计 顾凌芝 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街4号		021-56969109
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
排版校对	南京展望文化发展有限公司		http://www.landaco.com.cn
印 刷	常熟市华通印刷有限公司	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×960 1/16	版 次	2008年7月第1版
印 张	17.5	印 次	2008年7月第1次
字 数	233 000	定 价	23.00元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 24074-00

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

编写委员会

(以姓氏笔画为序)

主任委员:

马元兴 王宗江 孔全会 李占国 金跃武 钱乃余
高建宁 梁伟祥

委员:

王 炜 王 钧 王剑盛 刘悦珍 李 莹 杨 欣 陈建松
陈 强 邵敬浩 周国安 单祖明 程 坚 谢国珍 靳 磊
楼雪婕 潘上永 戴桂荣

出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其年招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其以应用为主旨、以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专财务会计系列教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策,措施。11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻中共十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2007年又重新组织编写了本套“21世纪高职高专财务会计专业系列教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

新版系列教材具有以下几个特点:

出版说明

(1) 获奖、规划教材荟萃。本套教材有多本被列为“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”、“2005年国家级精品课程教材”和省、部级精品课程教材等,所有这些都是对本套教材内在质量和适用性的充分肯定。

(2) 双师型作者队伍。作者均是从全国有关商业高职院校中遴选出的专业造诣和技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

(3) 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了财务会计专业开设的所有课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排的,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

(4) 反映最新的企业会计改革精神。2005年1月1日起,财政部相继颁发的三项新会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》正式实施;2006年发布的最新的《企业会计准则》也已经于2007年1月1日起施行,上述以及其他企业会计改革精神均在教材中得到了反映。

(5) 配套立体化的教学资源。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材,主教材学习指导、习题和实训,习题和实训的参考答案,教学课件等。

(6) 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训内容。编写体例活泼、新颖。基本每章开头都设置有精炼的“引导案例”,每章都穿插有1~2个与相关知识紧密结合的专栏,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2008年3月

前 言

会计专业是职业教育的传统专业,也是实践性较强的专业,其培养的人才应紧密结合社会的需要。培养这方面的人才,既需要优秀的专业教师,又需要优质的专业教材。基于上述认识,我们以新会计准则体系为依据,编写了《会计综合模拟实训》一书。本书是在《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《会计单项模拟实训》等课程结束后供学生使用的配套仿真综合模拟实训教材。本书从应用的角度让学生对企业会计循环的全过程进行模拟操作,熟练掌握会计核算的各个环节,包括期初建账、期中填制凭证并记账、期末对账结账并编制报表,培养连续、系统、全面、综合的业务核算能力。书中的经济业务是作者结合多年实训教学经验精心设计的,既保持系统性和完整性,更注重实用性和针对性。每项经济业务及其原始凭证尽量贴近企业会计实际,以便学生进行仿真模拟操作,并注意体现我国当前会计改革和税制改革的精神和要求,力求紧跟财税理论和财税实践的最新发展步伐。为编好本书,作者进行了大量的调研工作,得到了许多工商企业和金融企业会计人士的关心和支持;吸收了许多同类教材的精华,力求做到博采众长,在此一并表示衷心的感谢!

本书附录一选用的是《企业会计准则应用指南》中的“会计科目和主要账务处理”部分内容,附录二选用的是《支付结算办法》,这些都是教师和学生实训中必要的参考依据。

本书既可作为会计实训教学之用,也可供自学者自学,还可作为会计实际工作的参考。

本书由王钧、戴桂荣编写,王钧策划整体结构,并负责设计 80 项经济业务及其原始凭证;戴桂荣负责设计 20 项经济业务及其原始凭证。全书由王钧总纂、定稿。由于作者水平有限,加之我国的会计改革尚在不断进行中,书中难免存在不妥或纰漏,热诚希望读者批评指正,以便修订提高。

作 者

2008 年 5 月

目 录

一、实训教学目的与要求	1
二、课时分配表	1
三、模拟实训内容	1
(一) 企业概况	1
(二) 会计核算办法	2
(三) 模拟实训要求	2
(四) 账户余额资料	3
(五) 沈阳兴隆机电有限公司 2008 年 12 月份发生的经济业务	9
(六) 沈阳兴隆机电有限公司 2008 年 12 月份相关经济业务的原始凭证	15
(七) 财务报表	183
附录一 会计科目和主要账务处理(节选)	188
附录二 支付结算办法	232
参考文献	268
教学资源索取单	

一、实训教学目的与要求

本实训是继会计岗位实训后,在学生毕业前进行的一次大型的会计综合模拟实训。通过模拟一个企业某月全套经济业务,训练学生从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿,编制财务报告全过程的会计核算,使学生能够系统掌握企业资产、负债及所有者权益的增减变化,生产费用核算与成本计算、产品销售、利润实现与分配等的会计核算,以及编制财务报表等业务操作技能,进一步提高学生会计综合业务处理能力。

二、课时分配表

根据以上实训目的、要求和模拟实训企业的实际生产经营情况,按照会计核算的要求,将综合模拟实训分为以下七个阶段:

	课 题 内 容	实训时间(学时)	其中:讲授(学时)
一	设置账簿并过账	0.5天(3学时)	1
二	填制上旬记账凭证、科目汇总表并记账	1天(6学时)	1
三	填制中旬记账凭证、科目汇总表并记账	1天(6学时)	1
四	填制下旬记账凭证、科目汇总表并记账	1天(6学时)	1
五	编制财务报表	1天(6学时)	1
六	会计档案资料装订与保管	0.5天(3学时)	1
七	撰写模拟实训报告	1天(6学时)	—
	合计	6天(36学时)	6

三、模拟实训内容

(一) 企业概况

1. 企业名称:沈阳兴隆机电有限公司。
2. 生产及销售产品:A型电机、B型电机。
3. 开户银行:中国工商银行沈阳市分行和平支行,银行账号:500600230053122。
4. 纳税人类别:一般纳税人;纳税人登记号:210112620319023。
5. 地址、电话:沈阳市南京街113号,24620339。

6. 企业类型：有限责任公司。

7. 企业注册资本：960 万元，沈阳远大集团投资 60%，沈阳机床股份有限公司投资 30%，沈阳机电研究院投资 10%。

8. 法人代表：胡中明。

9. 企业组织机构设置。

(1) 行政管理部门。包括总经理办公室、财务部、生产部、人力资源部、供销部等。其中：财务部部长李文和负责财务部全面工作，会计王为民负责编制记账凭证等工作，会计刘冬晓负责审核记账凭证、编制财务报告工作，出纳李婷立负责出纳工作。

(2) 基本生产部门。包括第一基本生产车间、第二基本生产车间（简称一车间、二车间）。一车间生产两种电机的半成品，其完工半成品全部直接转至二车间，二车间生产两种电机的产成品。

(3) 辅助生产部门。包括一个运输车队和一个机修车间。运输车队负责为企业各部门提供运输劳务，机修车间负责企业各部门机器设备的维护与修理。

(二) 会计核算办法

1. 企业采用科目汇总表核算形式进行会计核算，每旬汇总一次科目汇总表，并以登记总账。

2. 库存现金限额为 500 元。

3. 原材料和周转材料按实际成本计价核算。原材料发出单价按月末一次加权平均法计算，周转材料发出单价按移动加权平均法计算。

4. 固定资产采用年限平均法计提折旧。

5. 产品成本按综合结转分步法计算，一车间完工半成品成本随其实物一次全部转入二车间相应的产品成本中。各种产品耗用的原材料（或半成品）均在生产开始时一次投入，月末在产品成本按约当产量法计算，月末在产品完工程度均为 50%。

6. 本月销售产品的成本月末按全月一次加权平均法计算。

7. 年末按应收账款余额的 5% 计提坏账准备，按各存货账户账面余额的 1% 计提存货跌价准备。

(三) 模拟实训要求

1. 根据沈阳兴隆机电有限公司 2008 年 11 月月末的有关账户余额建账。

2. 根据该企业 2008 年 12 月份经济业务的原始凭证填制记账凭证。

3. 根据记账凭证登记日记账和明细账。

4. 根据科目汇总表登记总账。

5. 结账，并根据账簿资料编制财务报表。

(四) 账户余额资料

1. 各总账户 2008 年年初余额、11 月月末余额

序号	账户名称	2008 年年初余额		2008 年 11 月月末余额	
		借 方	贷 方	借 方	贷 方
1	库存现金	490.00		500.00	
2	银行存款	737 918.00		6 517 260.00	
	其他货币资金				
3	应收票据			468 000.00	
4	应收股利	10 000.00		10 000.00	
5	应收账款	440 000.00		580 000.00	
6	坏账准备		2 872.50		2 872.50
7	其他应收款	3 510.00		4 000.00	
8	预付账款	186 800.00		15 800.00	
9	原材料	150 692.00		840 300.00	
10	周转材料	55 000.00		60 000.00	
11	库存商品	580 000.00		1 010 000.00	
12	长期应收款	48 942.50		920.00	
13	生产成本	81 170.00		87 370.00	
14	长期股权投资	100 000.00		100 000.00	
15	固定资产	3 830 000.00		3 460 000.00	
16	累计折旧		782 000.00		1 000 000.00
17	无形资产	72 000.00		72 000.00	
18	累计摊销		18 000.00		26 250
19	短期借款		300 000.00		100 000.00

续 表

序号	账户名称	2008 年年初余额		2008 年 11 月月末余额	
		借 方	贷 方	借 方	贷 方
20	应付账款		290 000.00		218 000.00
21	预收账款		366 000.00		236 000.00
22	应付职工薪酬		240 000.00		235 000
23	应付股利		48 000.00		48 000.00
24	应交税费		216 400.00		90 750.00
25	预计负债		32 300.00		800.00
26	实收资本		3 650 950.00		9 600 000.00
27	资本公积		120 000.00		120 000.00
28	盈余公积		150 000.00		150 000.00
29	本年利润				850 000.00
30	利润分配		80 000.00		548 477.50

2. 损益类账户 1—11 月份累计发生额

账户名称	1—11 月份累计发生额	账户名称	1—11 月份累计发生额
主营业务收入	8 687 000.00	管理费用	671 000.00
其他业务收入	5 000.00	财务费用	4 500.00
营业外收入	4 200.00	销售费用	500 120.00
主营业务成本	6 434 280.00	资产减值损失	
营业税金及附加	230 000.00	公允价值变动损益	
其他业务成本	6 300.00	所得税费用	

3. 固定资产及累计折旧明细账的 11 月月末余额

固定资产名称	借方余额	贷方余额
固定资产——一车间生产用房屋	420 000.00	
固定资产——二车间生产用房屋	360 000.00	
固定资产——运输车队生产用房屋	200 000.00	
固定资产——机修车间生产用房屋	150 000.00	
固定资产——公司管理部门用房屋	800 000.00	
固定资产——一车间生产用机械	500 000.00	
固定资产——二车间生产用机械	350 000.00	
固定资产——运输车队汽车	360 000.00	
固定资产——机修车间生产用机械	200 000.00	
固定资产——公司管理部门管理用设备	120 000.00	
累计折旧——一车间生产用房屋		120 000.00
累计折旧——二车间生产用房屋		110 000.00
累计折旧——运输车队生产用房屋		60 000.00
累计折旧——机修车间生产用房屋		30 000.00
累计折旧——公司管理部门用房屋		250 000.00
累计折旧——一车间生产用机械		150 000.00
累计折旧——二车间生产用机械		120 000.00
累计折旧——运输车队汽车		80 000.00
累计折旧——机修车间生产用机械		60 000.00
累计折旧——公司管理部门管理用设备		20 000.00

4. 三栏式明细账 11 月月末余额

账 户 名 称	期 末 余 额	
	借 方	贷 方
库存现金	500.00	
银行存款	6 517 260.00	
其他货币资金		
应收票据——朝阳农资公司	468 000.00	
应收股利——铁岭农机公司	10 000.00	
应收账款——沈阳惠农机械厂	175 500.00	
应收账款——石家庄农机销售公司	404 500.00	
坏账准备		2 872.50
其他应收款——公司办公室	3 000.00	
其他应收款——张明(采购员)	1 000.00	
预付账款——唐山钢铁公司	15 800.00	
长期应收款——沈阳通达公司	800.00	
长期应收款——辉山农场	120.00	
长期股权投资——铁岭农机公司	100 000.00	
无形资产——专利权	72 000.00	
累计摊销		26 250.00
短期借款——工商银行		100 000.00
应付账款——杭州钢铁集团公司		180 000.00
应付账款——海南橡胶厂		38 000.00
预收账款——南京机电销售公司		236 000.00
应付职工薪酬——工资		121 400.00
应付职工薪酬——职工福利		80 000.00

续 表

账 户 名 称	期 末 余 额	
	借 方	贷 方
应付职工薪酬——工会经费		20 000.00
应付职工薪酬——职工教育经费		13 600.00
应付股利——沈阳机床股份有限公司		36 000.00
应付股利——沈阳机电研究院		12 000.00
应交税费——未交增值税		82 500.00
应交税费——应交城市维护建设税		5 775.00
应交税费——应交教育费附加		2 475.00
预计负债——未决诉讼		800.00
实收资本——国家资本		5 760 000.00
实收资本——沈阳机床股份有限公司		2 880 000.00
实收资本——沈阳机电研究院		960 000.00
盈余公积——法定盈余公积		150 000.00
利润分配——未分配利润		548 477.50

5. 原材料明细账 11 月月末余额

材 料 名 称	单 位	数 量	单 价	金 额
合金钢	千克	4 000	5.60	22 400.00
不锈钢	千克	8 200	17.00	139 400.00
钢 板	千克	14 500	24.00	348 000.00
轴 承	套	7 600	20.00	152 000.00
橡胶件	套	1 700	105.00	178 500.00
合 计				840 300.00

6. 周转材料明细账 11 月月末余额

材料名称	单 位	数 量	单 价	金 额
五金工具	套	600	60.00	36 000.00
包装木箱	个	800	30.00	24 000.00
合 计				60 000.00

7. 库存商品明细账 11 月月末余额

库存商品名称	单 位	数 量	单 价	金 额
A 型电机	台	550	1 200.00	660 000.00
B 型电机	台	350	1 000.00	350 000.00
合 计				1 010 000.00

8. 基本生产成本明细账 11 月月末余额

成本项目 产品名称	成本项目					合 计
	半成品	直接材料	直接人工	其他直接 支出	制造费用	
一车间 A 型电机		8 000.00	3 000.00	420.00	2 000.00	13 420.00
一车间 B 型电机		7 000.00	2 700.00	370.00	1 830.00	11 900.00
二车间 A 型电机	25 100.00	3 000.00	2 200.00	300.00	2 100.00	32 700.00
二车间 B 型电机	21 000.00	3 200.00	2 500.00	350.00	2 300.00	29 350.00
合 计	46 100.00	21 200.00	10 400.00	1 440.00	8 230.00	87 370.00

9. 产品产量资料

计量单位：台

产 品 名 称	月初在产品	本月投产	本月完工	月末在产品
一车间 A 型电机	20	500	480	40
一车间 B 型电机	30	450	430	50
二车间 A 型电机	30	480	490	20
二车间 B 型电机	40	430	440	30

(五) 沈阳兴隆机电有限公司 2008 年 12 月份发生的经济业务

1. 12月1日,出纳员开出现金支票一张,从银行提取现金3 000元备用。
2. 12月1日,职工刘文萍报销医药费2 000元,以现金支付。
3. 12月1日,运输车队支付沈阳市交通稽查所养路费6 894.72元,开出转账支票一张付讫。(计入辅助生产成本)
4. 12月1日,填写现金交款单,向银行送存现金1 000元。
5. 12月1日,开出转账支票300 000元,转入公司在银河证券公司营业部的投资专户。
6. 12月2日,经与银行签订借款合同,从工商银行和平支行申请到短期借款500 000元,借款期限6个月,年利率为6%,款项已划入银行存款户。
7. 12月2日,按销售合同向长春机电设备销售公司销售A型电机200台,每台售价2 000元,价款400 000元,销项税额68 000元。兴隆机电有限公司开出转账支票代垫运杂费4 100元。收到长春机电设备销售公司开出的为期3个月的不带息银行承兑汇票472 100元。
8. 12月2日,出纳员开出现金支票一张,从银行提取现金1 000元备用。
9. 12月2日,以现金购买办公用品480元,收到普通发票一张。办公用品当日发放使用,其中:公司管理部门领用236元、一车间领用122元、二车间领用122元。
10. 12月2日,现金清查中发现短缺现金300元,原因待查。
11. 12月3日,经查,昨日短缺现金是出纳员李婷立工作失职造成,李婷立当即交回现金300元作为赔偿。
12. 12月3日,以现金60元购买印花税票。
13. 12月3日,收到沈阳惠农机械厂转账支票一张,用以偿还前欠货款175 500元,当日送存银行。
14. 12月3日,根据上月工资结算汇总表发放上月职工工资121 400元,开出转账支票交由银行代发,转入职工个人工资账户。
15. 12月4日,缴纳上月应交而未交的增值税82 500元、城市维护建设税5 775元、教育费附加2 475元。
16. 12月4日,经公司研究欲在本月建造一座地下停车库,开出转账支票购买工程物资119 000元,工程物资验收入库。
17. 12月4日,进行现金清查,发现现金溢余100元,原因待查。
18. 12月5日,昨日现金溢余100元未查明原因,转为营业外收入。
19. 12月5日,按销售合同向抚顺大伙房水库销售B型电机200台,每台售价1 700元,价款共计340 000元,增值税销项税额57 800元,货物由对方自提,收到银行汇票一张,金额397 800元,当日送存银行。