



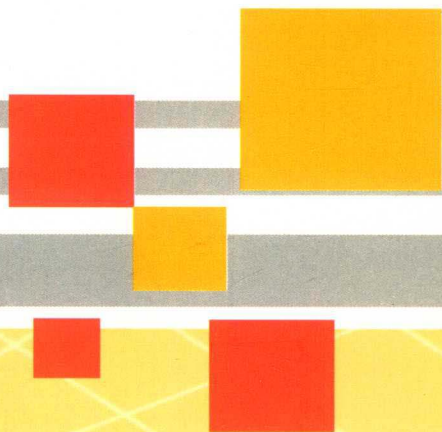
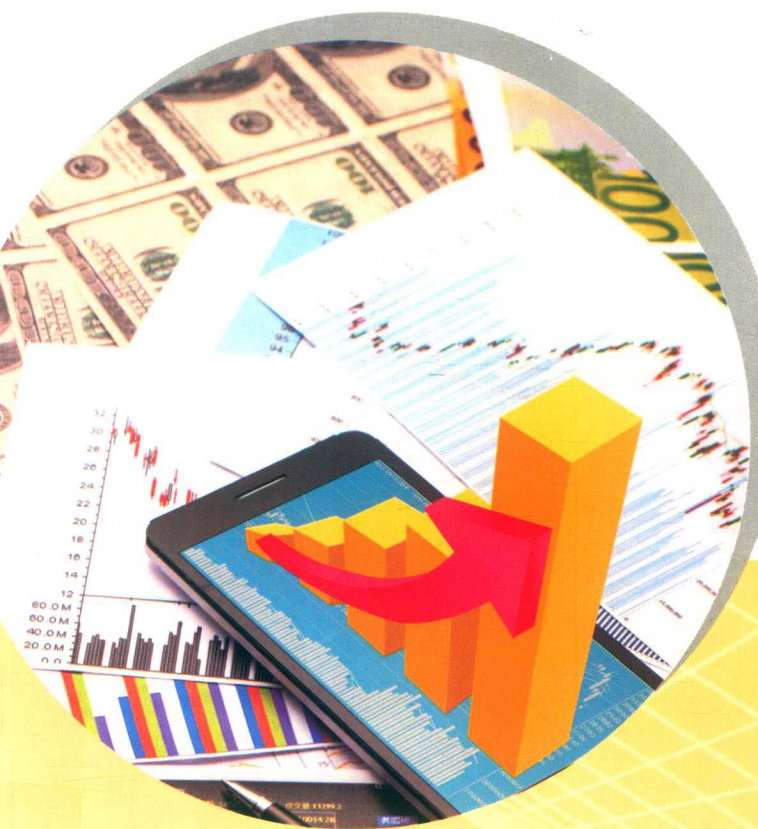
普通高等院校“十三五”规划教材

财会专业系列

财务会计模拟实训

(第三版)

主 编 李 艳 李 霞



南京大学出版社

通高等院校“十三五”规划教材·财会专业系列

财务会计模拟实训

（第三版）

主 编 李 艳 李 霞
副主编 王俊春 陈 静



南京大学出版社

内 容 简 介

本书主要针对会计专业学生的培养目标、知识结构和职业能力等要求而编写,原则上以学生会计职业生涯学习发展规律为线索,突出不同学习环节要解决的实践问题,各有重点、特色,又相互依托、层层递进。实训选材于一个生产加工公司的实务,根据该公司大量核算资料进行分析、筛选、补充编写而成。

本书既可以作为会计教学实训之用,也可供自学者自学使用。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计模拟实训 / 李艳, 李霞主编. --3 版. --
南京: 南京大学出版社, 2017.6
普通高等院校“十三五”规划教材·财会专业
ISBN 978-7-305-18611-0
I. ①财… II. ①李… ②李… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 099741 号

出 版 者 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路22号 邮编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 金鑫荣

丛 书 名 普通高等院校“十三五”规划教材·财会专业
书 名 财务会计模拟实训(第三版)
主 编 李 艳 李 霞
责任编辑 尤 佳 编辑热线 025-83592123

照 排 南京新华丰制版有限公司
印 刷 常州市武进第三印刷有限公司
开 本 789×1092 1/16 印张 19.5 字数 470千
版 次 2017年6月第3版 2017年6月第1次印刷
ISBN 978-7-305-18611-0
定 价 46.00元

发行热线 025-83594756
电子邮箱 Press@NjupCo.com
Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前 言

为推动转型发展高校把办学思路真正转到服务地方经济社会发展上来,转到产教融合校企合作上来,转到培养应用型人才上来,转到增强学生就业创业能力上来,全面提高学校服务区域经济社会发展和创新驱动发展的能力,完善高校财务与会计专业应用型人才培养模式,我们组织有丰富教育教学经验和实践经验的教师,再次深入实际工作环境进行调查研究,在企业财务专家、银行专业人员、税务系统专业人员的大力支持下,对《财务会计模拟实训》一书进行了第三次修订。此次修订,我们在坚持前两版的编写指导思想、保留教材原有特色的基础上,更加突出职业教育教学规律,将国家最新的经济政策(如营业税改增值税)恰当地反映到本教材之中,以真实的生产加工企业经济活动实践顺序为教材内容的设计主线,以财务会计理论与操作技能为载体,设计、组织课程内容,其经济业务除供、产、销主营业务及成本核算外,还包括银行结算、贷款、投资、固定资产购建与清理、纳税等基本的财务会计业务,形成以工作任务为中心、以操作实践为焦点、以技术理论知识为背景的课程内容结构,实现了课程内容由学科结构向工作结构的转变,提高可操作性,加强工作任务与知识、技能的联系,增强了学生的直观体验,诱发其学习的参与性和主动性;对关键操作环节更加大技能培训力度,从而方便学生将知识转化为专业性的技能技巧,提高其解决和处理现实问题的综合能力。本书不仅可以作为应用型高校财务与会计专业及相关专业进行财务会计模拟实训之用,也可供自学者自学使用。

本书由李艳、李霞担任主编,对全书统一加工整理,总纂定稿,王俊春、陈静担任副主编,参加编写的人员有马桂英、杨川靓、杨启芬、杨艳秋、杨恩朝、徐国良、黄宇飞、朱昀晨、李思彦。在编写过程中,云南省审计厅教育审计处的马桂英老师、中国建设银行云南省保山分行杨川靓老师、云南澜沧江酒业集团有限公司保山分公司的杨启芬老师、保山市国税局及地税局的相关人员对教材的修订提出了很多宝贵的意见和建议,提供了第一手资料,保山学院经济管理学院财务与会计系的老师们给予了很多的帮助。南京大学出版社领导,特别是尤佳编辑为本书的再版付出了一定的心血,在此一并向他们表示诚挚的感谢。在编写过程中,我们参阅了国内外同仁们大量的研究成果,限于体例未能一一说明,在此一并致以衷心感谢。

我们修订本教材的目的就是与同仁们共同探讨应用型高校人才培养模式,创新应用型人才的实践教学,对于教材中存在的不足之处和问题,我们也真诚希望得到所有同仁们的批评指正。

编 者

2017年2月

目 录

第一章 模拟公司基本信息	1	2.12 财务报告	25
1.1 模拟公司概况	1		
1.2 期初余额资料	2	第三章 模拟公司会计业务	
		(原始凭证部分)	27
第二章 模拟公司会计业务		3.1 货币资金	27
(文字部分)	11	3.2 往来款项	43
2.1 货币资金	11	3.3 交易性金融资产	69
2.2 往来款项	12	3.4 存货	75
2.3 交易性金融资产	13	3.5 长期股权投资	127
2.4 存货	14	3.6 固定资产	139
2.5 长期股权投资	16	3.7 无形资产	171
2.6 固定资产	17	3.8 职工薪酬	195
2.7 无形资产	18	3.9 资金筹集	207
2.8 职工薪酬	19	3.10 收入、费用和利润	223
2.9 资金筹集	20	3.11 期末业务	273
2.10 收入、费用和利润	21	3.12 财务报告	301
2.11 期末业务	23		



课件 PPT

第1章

模拟公司基本信息

1.1 模拟公司概况

丽都市东方啤酒公司成立于2013年1月1日,至2016年12月1日,注册资本为6 000万元。其中华南公司投资3 600万元,投资比例为60%;华东公司投资2 400万元,投资比例为40%。公司位于丽都市城北,占地面积100亩,职工300人,其中行政管理人员150人,生产人员130人(酿造车间和包装车间管理人员各5人,高端瓶装啤酒生产人员30人,低端瓶装啤酒生产人员55人,罐装啤酒生产人员35人),专设销售机构人员20人。拥有自动生产线两条,以麦芽、大米、水和酒花等为原料生产喜乐牌瓶装啤酒和罐装啤酒。公司车队除负责本公司产品运送外,可对外承担少量货物运输业务。

1. 公司机构设置

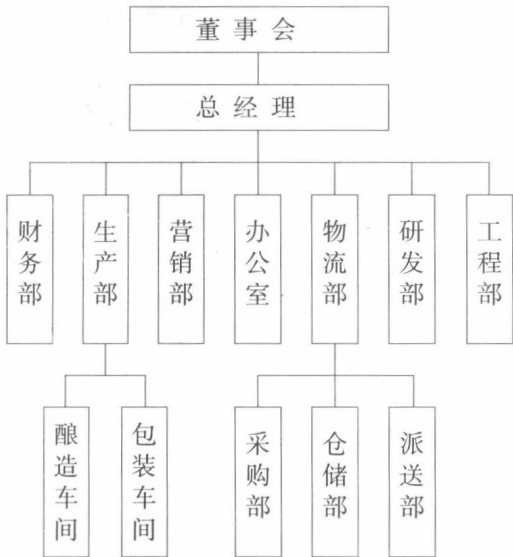


图 1-1 公司机构设置图

2. 其他基本信息

开户银行: 中国建设银行丽都市支行 账号:675843218977027



税务登记号: 677856432198769
董事长: 王高平
总经理: 刘立强
副总经理: 李志刚
财务部经理: 张成栋
出纳: 陈 芳
主办会计: 李 松
材料核算: 杨志亮
库存商品: 李 森
酿造车间: 周 平
包装车间: 陈红英

1.2 期初余额资料

- 1. 2016年11月资产负债表见表1-1。
- 2. 12月初总账余额资料见表1-2。
- 3. 月初有关账户明细资料见表1-3。
- 4. 生产车间月初在产品成本见表1-4。
- 5. 产品销售价格见表1-5。
- 6. 固定资产明细资料见表1-6。

表1-1 资产负债表(简表) 会企01表
2016年11月30日 单位:元

编制单位:东方啤酒公司

资 产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	17 615 398.00	14 753 420.00	短期借款	400 000.00	300 000.00
交易性金融资产	508 000.00	506 000.00	应付账款	34 000.00	80 000.00
			应付票据		200 000.00
应收账款	200 000.00	122 356.00	预收账款	50 000.00	40 000.00
应收票据	26 000.00	165 509.27	应付职工薪酬	1 380 300.00	1 418 300.00
预付账款		-4 000.00	应交税费	434 373.50	175 885.50
应收利息	5 000.00	7 000.00	应付利息	3 478.00	2 916.67
应收股利	3 000.00	63 000.00	交易性金融负债		
其他应收款	26 000.00	41 900.00	其他应付款	300.00	
存货	7 074 869.00	7 125 620.00	一年内到期的非流动负债	500 000.00	
流动资产合计	25 458 267.00	22 780 805.27	流动负债合计	2 802 451.50	2 217 102.17



(续表)

资 产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
非流动资产:			非流动负债:		
长期股权投资	470 000.00	550 000.00	递延所得税负债	12 000.00	12 000.00
固定资产	14 659 434.00	13 726 783.00	非流动负债合计	12 000.00	12 000.00
在建工程		9 300 000.00	负债合计	2 814 451.50	2 029 102.17
无形资产	19 579 682.12	19 582 333.33	所有者权益:		
研发支出	100 000.00	200 000.00	股本	55 000 000.00	60 000 000.00
递延所得税资产	30 000.00	30 000.00	资本公积	1 980 000.00	2 300 000.00
			盈余公积	202 931.62	320 819.43
			未分配利润	300 000.00	1 320 000.00
非流动资产合计	34 839 116.12	43 389 116.33	所有者权益合计	57 482 931.62	63 940 819.43
资产总计	60 297 383.12	66 169 921.60	权益总计	60 297 383.12	66 169 921.60

表1-2 东方啤酒公司总账期初余额

2016年12月1日

单位:元

科 目	金 额	科 目	金 额
库存现金	40 000.00	短期借款	300 000.00
银行存款	13 851 920.00	应付账款	80 000.00
其他货币资金	861 500.00	应付票据	200 000.00
交易性金融资产	506 000.00	预收账款	40 000.00
应收票据	165 509.27	应付利息	2 916.67
应收账款	128 796.00	应付职工薪酬	1 418 300.00
坏账准备	-6 440.00	应交税费	175 885.50
预付账款	-4 000.00	递延所得税负债	12 000.00
应收利息	7 000.00	股本	60 000 000.00
应收股利	63 000.00	资本公积	2 300 000.00
其他应收款	41 900.00	盈余公积	320 819.43
原材料	3 368 000.00	利润分配	120 000.00
材料成本差异	-13 000.00	本年利润	1 200 000.00
周转材料	1 526 750.00		
库存商品	1 716 000.00		
材料采购	516 000.00		
长期股权投资	550 000.00		
固定资产	15 940 000.00		



(续表)

科 目	金 额	科 目	金 额
累计折旧	-2 213 217.00		
在建工程	9 300 000.00		
研发支出	200 000.00		
无形资产	21 560 000.00		
累计摊销	-1 977 666.67		
递延所得税资产	30 000.00		
生产成本	11 870.00		
总 计	66 169 921.60		66 169 921.60

表1-3 东方啤酒公司有关总账、明细账、日记账期初余额资料

2016年12月1日

单位:元

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
资 产	库存现金		40 000.00		
	银行存款		13 851 920.00		
	其 他 货币资金	外埠存款	200 000.00		昆明市建设银行
		存出投资款	661 500.00		新发证券公司
		小 计	861 500.00		
	交易性 金融资产	成 本	208 000.00		森林债券(2016年7月6日购入2 000张,面值总额200 000元,票面利率7%,买价215 000元,含已到期半年利息,随时准备出售。7月1日和1月1日为付息日)
		成 本	300 000.00		红星股票(10 000股)
		公允价值变动		2 000.00	红星股票
		小 计	508 000.00	2 000.00	
	应收票据	方达连锁有限公司	165 509.27		2016年11月21日开出,期限1个月
	应收账款	前进公司	68 796.00		
		星星商场	60 000.00		
		小 计	128 796.00		
	坏账准备			6 440.00	
	预付账款	兴业公司		4 000.00	
	应收利息	森林债券	7 000.00		
	应收股利	和平公司	63 000.00		

(续表)

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注	
资 产	其他应收款	姚小平	10 000.00		工会	
		董立飞	10 000.00		营销部	
		王秋生	10 000.00		办公室	
		房 租	11 900.00			
		小 计	41 900.00			
	原材料	原料及主要材料 (计划成本)	860 000.00		澳麦(200吨,4 300元/吨)	
			1 110 000.00		甘肃麦(300吨,3 700元/吨)	
			558 000.00		大米(180吨,3 100元/吨)	
			700 000.00		曲靖麦(200吨,3 500元/吨)	
		辅助材料	140 000.00		酒花(2吨,70 000元/吨)	
		小 计	3 368 000.00			
	材料成本差异	原料及主要材料		13 000.00		
	周转材料	包装物	300 000.00		包装箱(100 000个,3.00元/个)	
			192 000.00		高端瓶装啤酒瓶(280 000个, 新瓶0.9元/个,共130 000个, 旧瓶0.5元/个,共150 000个)	
			455 000.00		低端瓶装啤酒瓶(770 000个, 新瓶0.7元/个,共350 000个, 旧瓶0.5元/个,共420 000个)	
			135 100.00		啤酒罐(193 000个,0.7元/个)	
			62 000.00		商标标签(1 240 000个,0.05元/个)	
		小 计	1 144 100.00			
		低值易耗品	250.00		润滑油(50千克,5元/千克)	
			20 000.00		工作服(250套,80元/套)	
			1 200.00		手套(300双,4元/双)	
			1 200.00		胶带(600卷,2元/卷)	
			360 000.00		塑料周转箱(10 000个,36.00元/个)	
			小 计	382 650.00		
			合 计		1 526 750.00	
		库存商品	高端瓶装啤酒	420 000.00		10 000件,12瓶/件, 成本42.00元/ 件,3.50元/瓶
低端瓶装啤酒			432 000.00		18 000件,12瓶/件, 成本24.00元/ 件,2.00元/瓶	
罐装啤酒	864 000.00			9 000件,24瓶/件, 成本96元/件, 4.00元/罐		
小 计	1 716 000.00					



(续表)

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
资 产	材料采购	澳 麦	516 000.00		利丰公司购入,120吨,4 200元/吨,运杂费12 000元
	长期股权投资	成 本	350 000.00		和平公司(注册资本300万元),持股比例10%,30万股。2016年1月1日投资。 (成本法核算)
		成 本	180 000.00		成林公司(注册资本400万元),持股比例30%,2015年1月1日投资。 (权益法核算)
		损益调整	20 000.00		
		小 计	550 000.00		
	固定资产(从2013年1月1日开始计提折旧)	房屋及建筑物	7 000 000.00		厂 房
			2 700 000.00		仓 库
		小 计	9 700 000.00		
		机器设备	2 100 000.00		酿造车间
			1 900 000.00		包装车间
		小 计	4 000 000.00		
		运输工具	487 000.00		装卸车(4台,车间用)
			840 000.00		卡车(7辆,销售用)
			600 000.00		小车(3辆,管理用)
		小 计	1 927 000.00		
		电子设备	90 000.00		产品质量检测仪
			175 000.00		台式电脑(联想系列35台,5 000元/台,车间管理用4台,仓库管理用2台,销售用4台,厂部管理用25台)
			48 000.00		笔记本电脑(联想系列5台,9 600元/台,厂部管理用)
		小 计	313 000.00		
	合 计		15 940 000.00		
	累计折旧			2 213 217.00	
	在建工程	改建工程	9 300 000.00		行政楼改建
	研发支出	资本化支出	200 000.00		滴滴香白酒生产专利
	无形资产	土地使用权	20 000 000.00		
		商标权	600 000.00		喜乐牌商标
		专利权	400 000.00		啤酒普通灌装技术
			560 000.00		啤酒无菌灌装技术(2015年1月1日取得)
		小 计	21 560 000.00		



(续表)

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
资 产	累计摊销	土地使用权		1 566 666.67	
		喜乐牌商标权		235 000.00	
		专利权		104 444.44	啤酒普通灌装技术
				71 555.56	啤酒无菌灌装技术
		小 计		1 977 666.67	
	递延所得税资产	固定资产、 交易性金融资产	29 400.00 600.00		
成 本	生产成本	高端瓶装啤酒	4 710.00		
		低端瓶装啤酒	3 730.00		
		罐装啤酒	3 430.00		
		小 计	11 870.00		
负 债	短期借款	流动资金借款		300 000.00	建行(2016年9月20日借入,年 利率5%,3个月期限)
	应付账款	万兴公司		46 800.00	
		向阳公司		33 200.00	
		小 计		80 000.00	
	应付票据	利丰公司	200 000.00		2016 年 9 月 25 日开出,期限 3 个月
	预收账款	杏花商场		40 000.00	
	应付利息	建行		2 916.67	
	应付职工薪酬	工资		600 000.00	
		职工福利		485 000.00	
		社保基金		60 000.00	
		住房公积金		60 000.00	
		职工教育经费		93 300.00	
		工会经费		120 000.00	
		小 计		1 418 300.00	
	应交税费	应交所得税	300 000.00		预交所得税
		未交增值税		196 405.00	
		应交消费税		49 500.00	
		应交城建税		17 213.35	
		应交教育费附加		7 377.15	
		应交土地使用税		138 890.00	下半年前 5 个月
		应交房产税		66 500.00	下半年前 5 个月
		小 计	300 000.00	475 885.50	
	递延所得税负债			12 000.00	长期股权投资



(续表)

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
所有者权益	股 本			60 000 000.00	1—11月股本增加5 000 000元
	资本公积			2 300 000.00	1—11月股本溢价320 000元
	盈余公积			320 819.43	1—11月用于职工集体福利 20 000.19元
	未分配利润			120 000.00	年初有300 000元未分配利润,公 司于3月份向股东分配了180 000元
	本年利润			1 200 000.00	
	小 计			63 940 819.43	
	总 计		70 686 245.27	70 686 245.27	

表1-4 生产车间月初在产品成本

单位:元

项 目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
高端瓶装啤酒	2 550.00	1 900.00	260.00	4 710.00
低端瓶装啤酒	1 860.00	1 650.00	220.00	3 730.00
罐装啤酒	1 750.00	1 500.00	180.00	3 430.00
合 计	6 160.00	5 050.00	660.00	11 870.00

表1-5 产品销售价格表

项 目	销售价格(不含增值税:元/件)	销售价格(不含增值税:元/瓶)
高端瓶装啤酒	54.00	4.50 元/瓶
低端瓶装啤酒	36.00	3 元/瓶
罐装啤酒	144.00	6 元/瓶

表1-6 固定资产明细资料

2016年12月1日

单位:元

部门	大类	明 细	原 值	使用 寿命	预计净 残值	折旧方法	累计折旧
生产 部门	房屋、 建筑物	厂房	7 000 000.00	50 年	350 000.00	平均年限法	520 917.00
		仓库	2 700 000.00	50 年	135 000.00	平均年限法	200 925.00
	机器 设备	酿造车间	2 100 000.00	20 年	105 000.00	平均年限法	390 687.00
		包装车间	1 900 000.00	20 年	95 000.00	平均年限法	353 479.00
	运输 工具	装卸车(4 台,121 750 元/ 台)	487 000.00	15 年	24 350.00	平均年限法	120 802.00
	电子 设备	产品质量检测仪	90 000.00	5 年	4 500.00	双倍余额递减法	77 407.00
		台式电脑(联想 4 台,5 000 元/台)	20 000.00	5 年	1 000.00	双倍余额递减法	17 202.00



(续表)

部门	大类	明 细	原 值	使用 寿命	预计 净残值	折旧方法	累计折旧
行政 部门	电子 设备	笔记本电脑(联想 5 台, 9 600 元/台)	48 000.00	5 年	2 400.00	双倍余额 递减法	41 284.00
		台式电脑(联想 27 台, 5 000 元/台)	135 000.00	5 年	6 750.00	双倍余额 递减法	116 111.00
	运输 工具	帕萨特 1 辆	300 000.00	15 年	15 000.00	平均年限法	74 417.00
		东风雪铁龙 1 辆	160 000.00	15 年	8 000.00	平均年限法	39 688.00
		桑塔纳 2000 型 1 辆	140 000.00	15 年	7 000.00	平均年限法	34 729.00
销售 部门	电子 设备	台式电脑(联想 4 台, 5 000 元/台)	20 000.00	5 年	1 000.00	双倍余额 递减法	17 202.00
	运输 工具	卡车(7 辆,12 000 元/辆)	840 000.00	15 年	42 000.00	平均年限法	208 367.00
合 计			15 940 000.00		797 000.00		2 213 217.00

第2章

模拟公司会计业务(文字部分)

2.1 货币资金

2.1.1 实训目的

通过实训,帮助学生巩固和消化货币资金的基本理论知识和会计操作方法,认识和熟悉实际会计工作中常见的货币资金业务,指导学生运用所学知识对货币资金业务进行分析,并完成具体会计操作。

2.1.2 公司制度

1. 出纳负责现金日记账和银行存款日记账的登记。
2. 开户银行为公司核定的库存现金限额为40 000元;现金日记账每日结计发生额和余额,发生现金长、短款按会计准则相关规定进行处理。
3. 银行存款日记账每日结计余额,月末将银行存款日记账余额与银行对账单进行核对,对未达账项编制银行存款余额调节表。
4. 公司内部规定:对营销部和办公室实行定额备用金制度,每年核定一次定额(本年核定的定额为10 000元),按月报销。

2.1.3 实训业务

1. 2016年12月1日,公司从基本存款户提取现金10 000元备用。
2. 2016年12月1日,营销部和办公室分别报销费用16 000元和8 073元。
3. 2016年12月2日,总经理刘立强预借差旅费4 000元,以现金付讫。
4. 2016年12月2日,出纳员发现现金长款50元,原因待查。
5. 2016年12月3日,董事长接待客户,发生接待费用2 000元。
6. 2016年12月4日,公司以银行存款交纳上月增值税196 405元、消费税49 500元、城建



税17 213.35元和教育费附加7 377.15元。

7. 2016年12月6日,总经理刘立强出差回来报销差旅费4 500元,以现金补付500元。其中住宿费取得增值税专用发票。

8. 2016年12月8日,公司从基本存款户提取现金24 000元备用。

2.2 往来款项

2.2.1 实训目的

通过实训,帮助学生巩固和消化应收、应付及预收、预付款项的基本理论知识和会计操作方法,认识和熟悉实际会计工作中常见的往来款项业务,指导学生运用所学知识对往来款项业务进行分析,并完成具体会计操作处理。

2.2.2 公司制度

1. 公司按往来单位设置应收、应付账款(或预收、预付账款)明细账;公司每年末对应收账款按5%的历史估计损失率计提资产减值准备;往来款项每季度与对方单位以信函方式核对。

2. 公司对营销部和办公室以外的各部门实行非定额备用金制度。

3. 公司规定,在瓶装啤酒的销售过程中,购货方购货达到1 000件以上(含1 000件)可享受9折优惠,这是公司为促进商品销售而采用的商业折扣销售方式。

2.2.3 实训业务

1. 2016年12月4日,以银行存款偿还前欠万兴公司购料款46 800元。

2. 2016年12月4日,向本市方达连锁有限公司销售高端瓶装啤酒1 500件、低端瓶装啤酒2 000件。增值税专用发票列明:高端瓶装啤酒48.6元/件,售价72 900元,增值税12 393元;低端瓶装啤酒32.4元/件,售价64 800元,增值税11 016元,款项于当日收存银行。

3. 2016年12月5日,收回前进公司前欠销货款及税金35 100元。

4. 2016年12月5日,采购部从云南利丰公司购买澳麦100吨。增值税专用发票列明:买价420 000元,增值税71 400元。利丰公司代垫运费12 000元,取得增值税专用发票。当日向利丰公司开出不带息商业承兑汇票一张,面值504 720元,期限3个月。

5. 2016年12月8日,向本市方达连锁有限公司销售罐装啤酒1 000件。增值税专用发票列明:罐装啤酒144元/件,售价144 000元,增值税24 480元。合同约定的付款条件为:2/10, 1/20, n/30。

6. 2016年12月10日,公司决定:星星商场破产后以其破产财产清偿(以银行存款清偿