



会计专业岗位实操系列规划教材

Practical Training for Financial Accounting

财务会计实训

熊玉红 蒋丽鸿 主 编

闫荣平 陈文彬 副主编

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

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

Practical Training for Financial Accounting

财务会计实训



熊玉红 蒋丽鸿 主 编

闫荣平 陈文彬 副主编

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计实训 / 熊玉红, 蒋丽鸿主编. — 大连 : 东北财经大学出版社, 2018.3
(会计专业岗位实操系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-3001-5

I. 财… II. ①熊… ②蒋… III. 财务会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 299451 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)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 205mm×285mm 字数: 151 千字 印张: 10.25 插页: 1

2018 年 3 月第 1 版

2018 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 包利华

责任校对: 冯志慧

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 32.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

前 言

“财会会计”是会计类专业的核心课程,《财务会计实训》是在全面掌握财务会计理论知识的基础上进行“证账表”系统实践与操作的实务教材。为培养适应社会需求的高技能型会计人才,增强学生会计职业岗位能力,让学生充分掌握会计职业岗位所需的专业基础知识和基本技能,根据最新的《企业会计准则》以及2017年5月1日起全面推行的“营改增”的相关规定,并结合多年会计教学经验和学生的特点,我们编写了《财务会计实训》教材。

本书在编写过程中,紧紧围绕财经类专业人才培养目标和人才培养模式的特点,突出职业性、开放性和实践性。本教材具有以下特色:

①在业务实训中,以摩托车制造业为会计主体,直接以原始凭证代替传统的文字叙述来描述经济业务,让学生在熟悉大量企业原始凭证的基础上,学会解读各种原始凭证所代表的业务类型,缩小会计专业理论到实践运用的距离。

②在教学内容的选取上,充分体现了培养学生职业岗位能力的需要,合理把握会计理论知识的难度,做到深入浅出,注重基本理论知识在实践中的技能培养,通过普遍性经济业务实例进行原始凭证归类,易学易懂,易于操作,充分提高学生学习的兴趣,为会计顶岗打下坚实的基础。

③在编写体例上,分为模拟企业简介、会计核算基础资料和财务会计实训两大部分。在让学生充分地了解会计主体经营范围、工商、税务、银行等信息的基础上,理解实训核算要求,准备实训材料,进而为进入财务会计实训做好准备。

本书由熊玉红、蒋丽鸿担任主编,闫荣平、陈文彬担任副主编。具体分工为:熊玉红、陈文彬负责市场调研、设计业务并制作原始凭证;蒋丽鸿负责刻写印章并进行业务修订;闫荣平负责查找应用中的问题并给出修改建议。全书由熊玉红修改和定稿。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

另外,本书提供了详细参考答案,任课教师可以通过发送邮件至184510119@qq.com获取。

编 者

2018年3月

目 录

第一部分	模拟企业简介及会计核算基础资料	1
	一、模拟企业简介	1
	二、有关实训资料	2
	三、实训要求	8
	四、实训设计	8
第二部分	日常业务财务会计实训	9
	一、1—10日业务实训	9
	二、11—20日业务实训	63
	三、21—30日业务实训	91
第三部分	期末业务财务会计实训	135
	一、全月材料领用汇总业务实训	135
	二、期末资产摊销业务实训	143
	三、期末生产成本计算与结转业务实训	145
	四、期末应交税费计算与结转业务实训	149
	五、期末资产减值与存货暂估业务实训	151
	六、期末损益计算与结转业务实训	151
第四部分	会计报表编制（假定企业按最新会计准则执行）	155
	一、资产负债表编制	155
	二、利润表编制	157

第一部分 模拟企业简介及会计核算基础资料

一、模拟企业简介

①企业名称：重庆渝中摩托制造有限公司。

②法人代表：张浩达。

③注册资金：2 500 万元。

④公司地址、电话：重庆渝中区大坪大黄路18号；023-86553089。

⑤开户银行及账号：中国工商银行渝中支行大黄路分理处；3100027809200043128。

⑥该企业为一般纳税人，增值税登记号：91500113562018376M。销售摩托车气缸排量为250毫升的，消费税税率为3%；250毫升以下的，免征消费税。

⑦经营范围与生产能力：外购零部件组装125型摩托车和250型摩托车（流水线生产）；饱和生产能力为每月1 600辆摩托车。

⑧机构设置：公司下设综合办、财务科、采购科、技术科、销售科、生产车间，财务科有科长1名、会计2名、出纳1名。

⑨材料核算形式：原材料、库存商品按实际成本计价核算，原材料和库存商品发出均采用全月一次加权平均法；周转材料按计划成本计价核算，领用时采用一次转销法，暂估材料参与材料成本全月一次加权平均计算。

⑩账务处理程序：采用科目汇总表账务处理程序（每10天汇总一次）。

⑪企业适用税种与税率：企业所得税税率为25%；增值税税率为17%；消费税税率为3%（只计算250型摩托车应交消费税）；企业当年自用房屋应交房产税=原值 $\times$ 70% $\times$ 1.2%（分5月和11月缴纳，本实训从略）；（年）应交城镇土地使用税=土地面积（平方米） $\times$ 20（按年计算，分期预缴，本实训从略）；城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。

二、有关实训资料

1. 有关科目余额（见表1-1）

表1-1

科目余额表

金额单位：元

科目名称	2016年12月31日		2017年5月31日		备注
	借	贷	借	贷	
库存现金	24 900.00		26 780.00		
银行存款	3 658 000.00		2 879 724.00		
其他货币资金	350 000.00		1 674 000.00		
——外埠存款	250 000.00		1 000 000.00		
——银行汇票存款	100 000.00		674 000.00		
应收账款	4 890 000.00		9 001 200.00		
——华发公司	1 220 000.00		2 000 000.00		
——南亚公司	890 000.00		1 400 000.00		
——华亚公司	900 000.00		1 600 000.00		
——光明公司	780 000.00		1 801 200.00		
——华福公司	1 100 000.00		2 200 000.00		
坏账准备		27 990.00		27 000.00	期末按应收款项余额百分比法计提，计提比例0.5%
应收票据	600 000.00		8 150 000.00		
——银行承兑汇票	500 000.00		8 000 000.00		
——光明公司	300 000.00		6 000 000.00		
——华福公司	200 000.00		2 000 000.00		
——商业承兑汇票	100 000.00		150 000.00		
——南亚公司	100 000.00		150 000.00		

续表

科目名称	2016年12月31日		2017年5月31日		备注
	借	贷	借	贷	
预付账款	100 000.00		500 000.00		
——华亚公司	100 000.00		500 000.00		
其他应收款	8 000.00		2 050.00		
——供应科	8 000.00		2 050.00		
应收股利	0.00		3 000.00		
——诚实公司	0.00		3 000.00		
原材料	610 470.00		412 965.00		
——发动机	416 000.00		280 000.00		
——125	200 000.00 (200 台)		100 000.00 (100 台)		
——250	216 000.00 (180 台)		180 000.00 (150 台)		
——车架	49 670.00		32 965.00		
——125	25 280.00 (200 套)		12 640.00 (100 套)		
——250	24 390.00 (180 套)		20 325.00 (150 套)		
——车轮	94 000.00		65 000.00		
——125	40 000.00 (200 组)		20 000.00 (100 组)		
——250	54 000.00 (180 组)		45 000.00 (150 组)		
——油箱	32 000.00		22 000.00		
——125	14 000.00 (200 个)		7 000.00 (100 个)		
——250	18 000.00 (180 个)		15 000.00 (150 个)		
——座垫	18 800.00		13 000.00		
——125	8 000.00 (200 套)		4 000.00 (100 套)		
——250	10 800.00 (180 套)		9 000.00 (150 套)		

续表

科目名称	2016年12月31日		2017年5月31日		备注
	借	贷	借	贷	
周转材料	122 250.00		94 000.00		专用工具型号：Bs20
——劳动保护用品	22 250.00		14 000.00		
——工作服	15 000.00 (150套)		10 000.00 (100套)		
——劳保鞋	6 000.00 (200双)		3 000.00 (100双)		
——耐热手套	1 250.00 (250副)		1 000.00 (200副)		
——专用工具	75 000.00 (150把)		50 000.00 (100把)		
——包装箱	25 000.00 (2 500个)		30 000.00 (3 000个)		
材料成本差异		2 445.00		1 880.00	
——周转材料		2 445.00		1 880.00	
库存商品	677 160.00		307 800.00		
——125 摩托车	369 360.00 (180台)		102 600.00 (50台)		
——250 摩托车	307 800.00 (120台)		205 200.00 (80台)		
待处理财产损溢	0.00		30 000.00		
交易性金融资产	0.00		280 000.00		
——成本	0.00		300 000.00		中国船舶股票 10 000 股
——公允价值变动		0.00		20 000.00	
长期股权投资	20 000 000.00		20 000 000.00		本公司对诚实公司实施
——诚实公司	20 000 000.00		20 000 000.00		100% 控股
固定资产	20 300 000.00		20 300 000.00		本固定资产均为2013年12月
——厂部办公用房	500 000.00		500 000.00		份开始使用。房屋按10年折
——厂部办公设备	300 000.00		300 000.00		旧；机器设备按5年折旧。折
——生产用房	9 700 000.00		9 700 000.00		旧按年限平均法计算，残值
——生产设备	9 800 000.00		9 800 000.00		率10%

续表

科目名称	2016年12月31日		2017年5月31日		备注
	借	贷	借	贷	
累计折旧		8 208 000.00		9 348 000.00	
无形资产 ——BN225-WJ-70 摩托车技术 专利	600 000.00 600 000.00		600 000.00 600 000.00		合同规定使用期限为2013年1月1日至2017年12月31日
累计摊销		240 000.00		340 000.00	
短期借款 ——工商银行 ——建设银行				3 929 400.00 500 000.00 3 429 400.00	工行借款期限：2017年5月1日至6月1日，月利率8‰。 建行借款期限：2017年1月1日至2017年10月1日，月利率8‰，按月计息，到期一次还本付息
其他应付款 ——社保局 ——工会经费		20 000.00 18 000.00 2 000.00		20 000.00 18 000.00 2 000.00	
应付账款 ——重庆宜丰加工厂 ——重庆机制厂 ——重庆庆丰公司		6 158 686.00 2 758 686.00 1 100 000.00 2 300 000.00		11 792 000.00 4 000 000.00 3 900 000.00 3 892 000.00	
应付票据 ——银行承兑汇票 ——重庆庆丰公司		500 000.00 500 000.00 500 000.00		300 000.00 300 000.00 300 000.00	

科目名称	2016年12月31日		2017年5月31日		备注
	借	贷	借	贷	
应交税费		743 920.00		643 500.00	
——未交增值税		80 000.00		85 000.00	
——应交消费税		480 000.00		500 000.00	
——应交城市维护建设税		39 200.00		40 950.00	
——应交教育费附加		16 800.00		17 550.00	
——应交房产税		97 920.00			
——应交城镇土地使用税		30 000.00			
预收账款		7 700 000.00		4 020 000.00	
——华丰公司		3 500 000.00		1 320 000.00	
——南亚公司		4 200 000.00		2 700 000.00	
股本		25 000 000.00		25 000 000.00	
资本公积		235 739.00		235 739.00	
盈余公积		604 000.00		604 000.00	
本年利润		0		5 500 000.00	
利润分配		2 500 000.00		2 500 000.00	
——未分配利润		2 500 000.00		2 500 000.00	
合计	51 940 780.00	51 940 780.00	64 261 519.00	64 261 519.00	

2.2017年1—5月损益类科目累计发生额（见表1-2）

表1-2

2017年1—5月损益类科目累计发生额

单位：元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		47 070 000.00
其他业务收入		2 615 000.00
主营业务成本	26 676 000.00	
其他业务成本	1 404 000.00	
税金及附加	7 985 000.00	
销售费用	2 788 000.00	
管理费用	5 616 000.00	
财务费用	936 000.00	
资产减值损失	0.00	
公允价值变动损益	20 000.00	
投资收益		2 092 000.00
营业外收入		735 000.00
营业外支出	212 000.00	
所得税费用	1 375 000.00	

3.周转材料计划单价（见表1-3）

表1-3

周转材料计划单价表

金额单位：元

名称	计量单位	计划单价	备注
劳动保护用品			
——工作服	套	100.00	
——劳保鞋	双	30.00	
——耐热手套	副	5.00	
专用工具	把	500.00	
包装箱	个	10.00	

4.实训的会计期间

会计期间为2017年6月1日至2017年6月30日。

三、实训要求

(1) 熟悉企业基本情况。

(2) 根据相关资料建账。总账采用三栏式账页。明细账：库存现金采用库存现金日记账，银行存款采用银行存款日记账，材料和库存商品采用数量金额式账页，仓库保管账采用数量式或者数量金额式账页，生产成本、制造费用、管理费用、销售费用采用多栏式账页，其他账户根据需要采用相应账页。

(3) 根据原始凭证，分析经济业务内容和性质，简要描述经济业务。

(4) 分析经济业务的基本流程及相关人员的主要职责。

(5) 根据各项原始凭证编制记账凭证。填制记账凭证时，短期借款、长期借款要求按借款银行设置明细科目；原材料、周转材料、库存商品要求先按类别、再按名称设置明细科目；制造费用、管理费用、销售费用、财务费用等要按费用类别设置明细科目；周转材料按计划成本进行发出核算，每发出一次填制一张记账凭证；其他材料和库存商品按全月一次加权平均法进行发出核算，一般在月末根据发料相关原始凭证对材料和库存商品进行汇总，编制发料汇总表，再根据发料汇总表填制记账凭证。

(6) 登记有关日记账、明细账和总账，库存现金、银行存款要求序时登记和日结。

(7) 月末计算并结转完工产品成本（125型摩托车、250型摩托车两种产品均没有期初在产品成本，本月投产的产品均已全部完工）。

(8) 完成会计期末有关工作：计提各项减值准备、计算相关税费、调账、结转当期损益、结账、编制会计报表等。

(9) 实训总结：回顾企业会计核算基本流程，进一步熟悉会计核算工作的主要内容，交流实训心得体会，提交书面实训总结。

(10) 实训中可以相互讨论，但不允许抄袭。

四、实训设计

(1) 可以分组实训：设财务科长1名、会计2名、出纳1名。

(2) 实训资料准备：

记账凭证：2本/人；

三栏式账页：1本/人（含总账所需）；

数量金额式账页：4人/本；

多栏式（6栏）账页：5人/本；

科目汇总表：10人/本；

记账凭证：2本/人；

应交增值税明细账账页：6人/本（也可用多栏式账页代替）；

各类印章、印泥、回形针、胶水、资料袋、直尺、计算器、钢笔、红笔、装订机、装订线等。

第二部分

日常业务财务会计实训

一、1—10日业务实训

1-1

ICBC中国工商银行 放款利息通知单 (代传票)

2017年6月1日

户名	重庆渝中康托制造有限公司		账户	3100027809200043128	
利息计算时间	2017	5月1日起	计息基数:	500 000	
		6月1日止		月利率: 8‰	
人民币 (大写)	肆拾万元整				
科目			重庆渝中支行		
上列利息已由你公司存款户扣除			转账	2017年6月1日	
			复核:	业务专用章	
			记账:	制单:	

1-2

ICBC中国工商银行 特种转账传票

2017年6月1日

收款人	工行渝中支行	付款人	重庆渝中康托制造有限公司
账号	60010021	账号	3100027809200043128
金额	人民币 (大写) 伍拾万元整	金额	工行渝中支行文黄路分理处
原始凭证金额		原始凭证名称	
转账原因	归还短期借款	记账	制单

2

ICBC中国工商银行 借款凭证 (收账通知)

2017年6月1日

贷字 769号

借款单位全称	重庆渝中康托制造有限公司	借款户账号	31000902490089486	存款户账号	3100027809200043128							
申请借款金额 人民币 (大写)	壹佰万元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
借款种类	短期借款	月利率	8‰	约定还款期:	2018年3月1日							
上列借款已核准发放, 并转入借款账户		备注:		本金到期后一次归还; 利息按季支付								
此致		重庆渝中支行		业务专用章								

IV II 05160001

附加信息

出票日期：2017年6月1日

收款人：重庆宜丰加工厂
金额：¥150 000.00
用途：付前欠货款

单位主管：张浩达 会计：王洋

4-1



5023557468

重庆市增值税专用发票

No 00961345

开票日期：2017年6月1日

名称：重庆渝中摩托制造有限公司	密码区	(略)
纳税人识别号：91500113562018376M	金额	税额
地址、电话：重庆渝中区大坪大马路18号023-86553089	1 100.00	330 000.00
开户行及账号：工行渝中支行大马路分理处	210.00	126 000.00
3100027809200043128	110.00	33 000.00
货物或应税劳务、服务名称	单位	数量
250 发动机	台	300
250 车轮	组	600
250 油箱	个	300
合计		
价税合计（大写）	伍拾柒万贰仟壹佰叁拾元整	¥489 000.00
名称：重庆机制厂	备注	销售方（章）
纳税人识别号：915006347123546532		915006347123546532
地址、电话：重庆市沙坪坝023-61002356		发票专用章
开户行及账号：建行华都分理处50001143600050286319		销售方（章）

第三联 发票联 购买方记账凭证

收款人：李灿 复核：彭勇 开票人：赵海涛

4-2

供货单位：重庆机制厂

材料入库通知单

No.99201

仓库：250 仓库

2017年6月1日

单位：元

材料名称	规格	单位	数量		单价	金额	计划成本	
			应收	实收			单位成本	金额
250 发动机		台	300	300	1 100.00	330 000.00		
250 车轮		组	600	600	210.00	126 000.00		
250 油箱		个	300	300	110.00	33 000.00		

第三联 记账

财务主管：刘云海

供应科长：周一寒

仓库验收：李好

采购员：熊子璇

