



高等教育“十二五”规划教材

# 企业会计 模拟实训教程

主 编 郑新娜 李争艳  
副主编 隋志纯 岳春玲



北京交通大学出版社  
<http://www.bjtup.com.cn>

高等教育“十二五”规划教材

# 企业会计模拟实训教程

主 编 郑新娜 李争艳  
副主编 隋志纯 岳春玲



北京交通大学出版社

· 北京 ·

## 内 容 简 介

本书本着“理论与实际并重，深入浅出活学活用”的原则，根据现行的企业会计准则，在借鉴国内同类教材的基础上，结合作者多年的教学经验编写而成。本书包括企业会计模拟实训和会计电算化实训两部分内容，其中企业会计模拟实训部分是针对手工会计，让学生认识各种原始凭证，了解会计工作流程。会计电算化实训和企业会计模拟实训使用的是同一套数据资料，目的是让学生熟悉会计电算化工作流程，同时检验手工会计的准确性。

本书适合会计相关专业的本科生作为教材。

版权所有，侵权必究。

### 图书在版编目（CIP）数据

企业会计模拟实训教程 / 郑新娜, 李争艳主编. —北京: 北京交通大学出版社, 2016. 8  
(高等教育“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-5121-2969-6

I. ①企… II. ①郑… ②李… III. ①企业会计-高等学校-教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 188615 号

### 企业会计模拟实训教程

QIYE KUAIFI MONI SHIXUN JIAOCHENG

责任编辑: 田秀青

出版发行: 北京交通大学出版社

电话: 010-51686414

<http://www.bjtup.com.cn>

地 址: 北京市海淀区高粱桥斜街 44 号

邮编: 100044

印 刷 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 mm×260 mm 印张: 14.5 字数: 362 千字

版 次: 2016 年 8 月第 1 版 2016 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-2969-6/F·1635

印 数: 1~1 500 册 定价: 29.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: [press@bjtu.edu.cn](mailto:press@bjtu.edu.cn)。

# ● 前 言 ●

有什么样的经济，就有什么样的会计。随着我国社会主义市场经济的发展与成熟，经济全球化步伐的加快，我国会计的职业发展和国际化进程也在不断发展。为了适应当前经济形势的变化，我们根据企业会计准则，结合最新的税收法律、法规，编写了这本教材。

培养学生的实践能力和创新能力是高校教育的历史使命，也是高校教学改革发展的最终目标。在会计实验、实训教学得到各类院校普遍认可和重视的今天，选择一本适用性强的教材是非常关键的。尤其是在当今竞争日趋激烈的今天，大学生在校学习过程中得到实践的锻炼对将来的就业和工作帮助甚大。

本书以核算最为完整的制造业典型业务为实践内容，让学生在模拟的生产经营环境中更好地将理论与实践相结合。本书结构清晰，循序渐进，本着实用、够用和通用的原则，充分体现会计的真实性、完整性和系统性。其特点如下。

(1) 内容全新。本书根据企业会计准则及相应调整的新的会计政策编写。在书中还加入了企业与外部管理机构的业务，如企业与银行、企业与税务局等，极大地扩展了会计核算的内容。

(2) 实务操作性强。本书所有的实训内容都来自企业调研的第一手资料，原始凭证齐全，以培养学生的动手能力，最大限度地缩短学生的“适应期”，使每一名学生都成为熟练操作的会计人员。

(3) 手工会计与会计电算化相互检验。本书包括企业会计模拟实训和会计电算化实训，其中企业会计模拟实训部分是针对手工会计的，目的是让学生认识各种原始凭证，了解会计工作流程。会计电算化实训和企业会计模拟实训使用的是同一套数据资料，目的是让学生熟悉会计电算化工作流程，同时检验手工会计的准确性。

本书由郑新娜（沈阳工学院）、李争艳（沈阳工学院）担任主编，隋志纯（沈阳工学院）、岳春玲（沈阳工学院）担任副主编，具体分工如下：实训一部分由李争艳、郑新娜、隋志纯编写；实训二部分由郑新娜、岳春玲编写。全书由郑新娜统稿，由李争艳审定。

在本书的编写过程中，我们研读了许多专家、学者的著作，并借鉴了其中部分内容，在此谨向他（她）们表示深深的感谢和敬意！由于受时间和编者水平所限，书中难免会有错误和纰漏，敬请专家和读者不吝指正。

编 者

2016年8月

# ● 目 录 ●

实训一 企业会计模拟实训 .....	1
一、企业会计模拟实训的意义 .....	1
二、企业会计模拟实训的内容 .....	1
三、企业会计模拟实训的目的和基本要求 .....	2
四、企业会计模拟实训企业的简介 .....	3
五、企业会计模拟实训资料 .....	5
六、企业会计模拟实训要求 .....	10
七、企业会计模拟实训票据 .....	10
实训二 会计电算化实训 .....	191
一、实训目的 .....	191
二、实训资料 .....	191
三、实训要求 .....	212
附录 A 企业会计模拟实训参考答案 .....	215
参考文献 .....	225

### 一、企业会计模拟实训的意义

通过实验,以最小的规模、最小的牺牲得出或验证关于某一问题的真谛,是自然科学研究中广泛采用的方法之一,其科学性早已被证实。类似的方法越来越多地在社会科学研究中被采纳。假设存在某一环境、条件,删除其他因素的影响,在社会科学研究中同样可以验证某些科学方法,得出一些有益的启示,甚至某些问题的结论。但是社会科学又不同于自然科学,纯粹的社会科学实验无法假定实验的环境和条件,即我们所假定的环境、条件永远不可能与实际相符,这就为社会科学实验造成了局限性。像国家政策试点、试行已经超出了实验的范畴,因此被称为对理论的实践。小范围、短时间的实践可以避免大的损失和失败,但它毕竟有别于实验,它存在于非假定的环境之中。

相比之下,会计学的实验比其他社会科学学科要易行一些,集体表现在环境的可假定性、可操作性等方面。例如,可以根据某一会计主体的特征及环境,假定会计事项,进而验证会计的方法,同时熟悉、掌握这些方法。与课堂理论教学、阅读、做习题、参观账务处理等学习方式相比,实验教学具有不可替代的功能:接近会计实际业务而且规范,强调操作而且与会计理论基础相融合,业务全面典型且业务量较小。因此,会计学科的模拟实验对于在校学生、在岗会计人员及其他学习者均会起到相当大的帮助作用。它为学生提供了系统学习、接触实际、加深对会计理论的理解、培养会计基础操作能力的机会,为在岗会计人员提供了全面了解会计业务、全面掌握会计方法、规范业务技术的机会。因此,企业会计模拟实验,即企业会计模拟实训,已被公认为科学的会计教学方法之一。

尽管如此,实验终究在于假定的环境之中。实践中遇到的许多情况是实验无法假设的。例如,实验不可能包含全部行业和全部业务,不可能采用全部的会计方法与程序,也没有假定不规范业务的存在。因此,实验并不能完全替代会计实践,它只是通向会计实践的捷径。通过企业会计模拟实训,学生能熟练掌握课堂上所学到的会计理论知识和会计操作基本技能。然后学生到企业进行毕业实训,通过对实训单位的经济活动进行实际考察、研究及实际操作,将进一步熟练掌握会计理论知识和会计实际操作技能,从而成为一名合格的经济应用型人才。

### 二、企业会计模拟实训的内容

企业会计模拟实训既是会计学专业课程的必要补充,又是会计课程课堂理论教学及模拟实训的基础。从会计学专业课程的教学过程和教学目的来看,它总是按照循序渐进的原则。首先,从会计要素入手,要求学生初步掌握会计学的基本原理,如资产要素、负债要素、所

有者权益要素、收入要素、费用要素、利润要素及借贷记账法和基本的记账程序。其次，从对会计凭证的填制和审核开始，到账簿的设置和登记，最后完成一个会计循环编制出会计报表，结束一系列的基本核算程序、规则和方法，为学习和掌握会计专业知识奠定理论基础。鉴于以上原因，本书以大庆机械制造有限公司为模拟对象，以其适合量的会计核算实际资料为基础，结合会计学课程的教学特点，本着来源于实践又高于实践的原则，从中筛选出不同类型的、较为典型的经济业务，按照会计核算程序进行系统的综合，从建账开始，到填制和审核原始凭证、填制和审核记账凭证、登记各类明细账和总账、编制会计报表，完成一个会计循环为止。学生在学习完会计学课程后，进行一次较为完整的、系统的会计核算的基本操作实践，完整地掌握会计学课程的内容及各章节之间的联系，加深对会计循环的理解，并为后续会计课程理论教学及模拟实训奠定坚实的基础。

### 三、企业会计模拟实训的目的和基本要求

#### （一）企业会计模拟实训的目的

第一，在学习了会计基本理论和方法的基础上，通过实际业务的处理，初步掌握各种会计核算方法及程序操作的基本技能。具体应着重掌握：建账的方法；填制与审核原始凭证，填制与审核记账凭证，编制科目汇总表的方法与程序；登记库存现金日记账、银行存款日记账及登记各种明细分类账和总分分类账的方法与程序；掌握结账、对账、更改错账、编制资产负债表与利润表的基本技能。

第二，在对会计核算实际操作的过程中，要把具体核算步骤同所学的会计基本理论和基本知识结合起来。通过边实训、边学习、边思考和边总结的过程，加深理解和巩固基本理论与方法，并弥补书本知识的不足，进一步提高对会计基本理论和方法的掌握，加深对所学专业知识的认识，为今后会计专业知识的进一步学习，并为将来能更好地适应实际工作奠定坚实的基础。

第三，通过企业会计实训的实践，为初步培养一名合格会计人员应具备的各种工作作风和业务素质打下牢固基础，具体包括：坚持原则，实事求是，严格按照财务制度规定正确处理每笔会计事项；刻苦钻研，勇于思考，不断提高知识水平和业务能力；认真细致，一丝不苟，兢兢业业地做好每一项工作；不怕困难，任劳任怨，正视顺利与曲折；团结互助，密切合作，正确处理工作岗位之间的关系；解放思想，勇于开拓，不断探索新情况、解决新问题。

#### （二）企业会计模拟实训的基本要求

第一，以模拟企业实际发生的经济业务作为实训内容。实训时间为4周共60学时，安排在“成本会计”课程讲授完之后的下一学期进行。各校可根据具体情况灵活安排。

第二，实训中使用的会计凭证、会计账簿和会计报表均应采用企业使用的现行标准规范格式。

第三，进行实训的学生，应以端正、认真的态度，高度的责任心，进入实训角色，并在实训指导教师的安排和指导下，严格按实训操作程序进行，精益求精、保质保量地在规定的时间内圆满完成实训任务。

第四，实训中要依据现行的财务会计制度、相应的财经法规和相关的会计工作规定、细则，处理会计事项。要求做到：书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和账簿装订符合要求。

第五，实训完毕，实训指导教师应根据实训学生对以上各项要求的完成情况，评定出实

训成绩。

#### 四、企业会计模拟实训企业的简介

##### (一) 基本情况

企业名称：大庆机械制造有限责任公司

法定代表人：李光

注册资金：1 000 万元

经营地址：大庆市龙凤区化工路 85 号

电话：0459-3690451

机构设置：生产系统设有四个基本生产车间，即铸造车间、机械加工一车间、机械加工二车间和装配车间；设有两个辅助生产车间，即机修车间和供电车间。各车间均采用公司内部独立核算。

##### (二) 财务部门的人员设置及分工

财务部门的人员设置及分工见表 1-1。

表 1-1 财务部门的人员设置及分工

人 员 设 置	分 工
张彦（财务科长）	审核
刘航	稽核、总账、报表
石岗	出纳
张伟	制单
李书豪	材料、成本
王影	固定资产、职工薪酬、往来账等

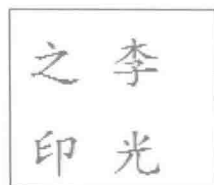
##### (三) 会计期间

会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日；模拟实训业务期间为 2015 年 12 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

##### (四) 其他资料

企业为增值税一般纳税人，纳税人识别号为 210421789674342，各种税率均按现行税法执行。企业开户银行为中国农业银行新科路支行，账号为 29989900。

银行预留印鉴：





### （五）材料核算程序

材料按计划成本核算，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的材料核算员登记，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。

### （六）生产费用归集和成本计算程序

产品成本计算方法如下：铸造车间和机械加工车间（机械加工一车间、机械加工二车间）采用逐步综合结转分步法结转各种铸件的成本，机械加工车间（机械加工一车间、机械加工二车间）和装配车间之间采用平行结转分步法计算产品成本，即只计算应计入全公司最终完工产品成本的“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。生产费用归集和成本计算程序如图 1-1 所示。

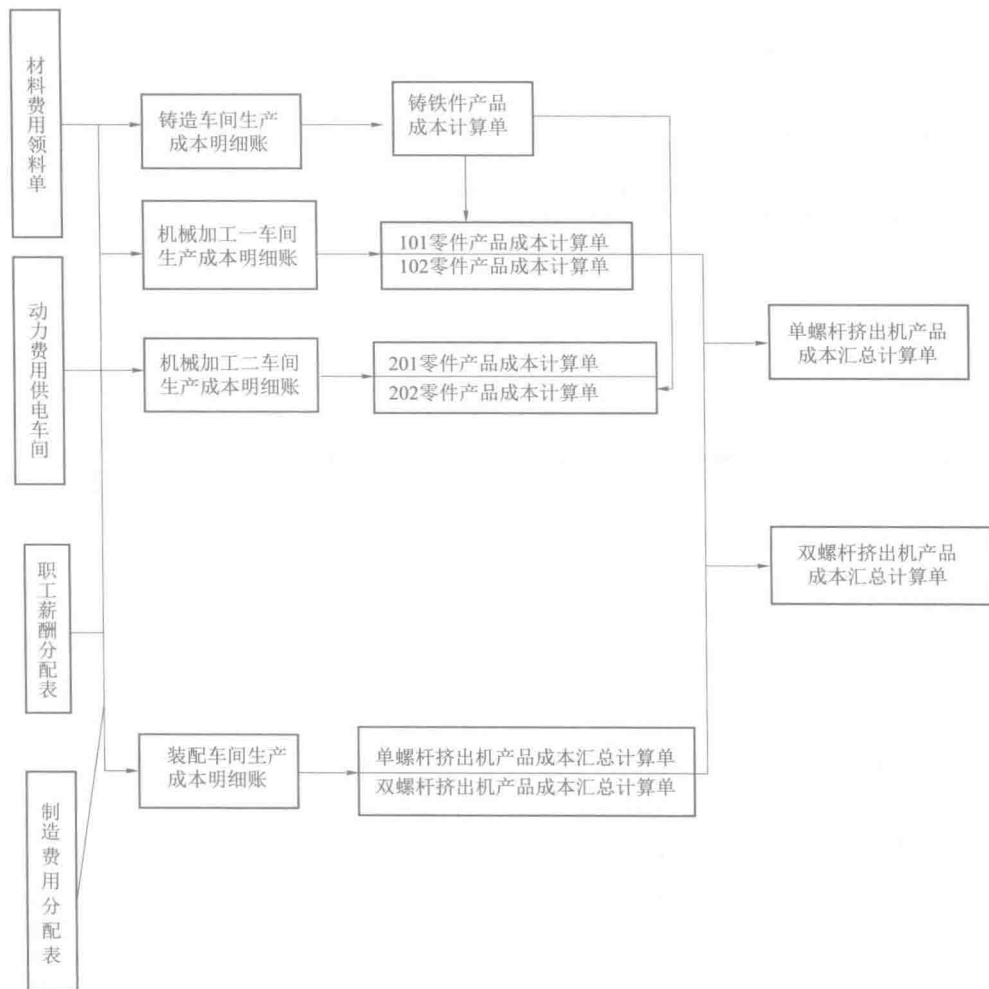


图 1-1 生产费用归集和产品成本计算程序

### (七) 生产工艺流程

该公司的最终产品是单螺杆挤出机和双螺杆挤出机，生产工艺流程如图 1-2 所示。

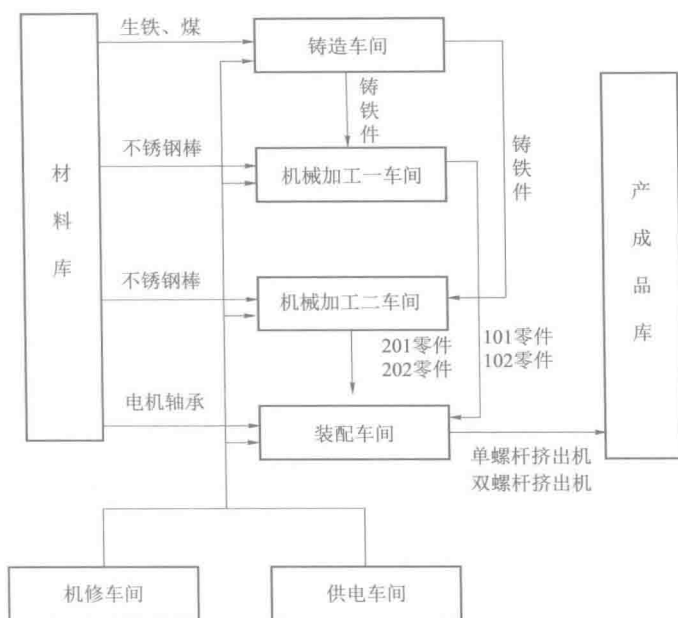


图 1-2 生产工艺流程

## 五、企业会计模拟实训资料

### (一) 账户余额

账户余额见表 1-2。

表 1-2 账户余额表

单位：元

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额	所需账簿
1001	库存现金		4 500		现金日记账
1002	银行存款		1 137 150		银行存款日记账
1012	其他货币资金	外埠存款	68 000		三栏式
		银行汇票	24 000		
			44 000		
1121	应收票据	鞍山塑料有限公司	80 000		三栏式
			80 000		
1122	应收账款	沈阳塑料制品公司	800 000		三栏式
		蓝天塑料公司	510 000		
			290 000		

续表

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额/元	贷方余额/元	所需账簿
1123	预付账款	鞍山钢铁公司 包头钢铁公司	250 000 130 000 120 000		三栏式
1221	其他应收款	备用金 吴树林出差借款 张盛光出差借款	4 800 1 500 1 600 1 700		三栏式
1231	坏账准备			3 000	三栏式
1401	材料采购	原材料(生铁)	150 000 150 000		数量金额式
1403	原材料	原料及主要材料 辅助材料 外购半成品 燃料	2 570 500 900 000 15 000 1 620 000 35 500		数量金额式
1404	材料成本差异	原料及主要材料 辅助材料 外购半成品 燃料 周转材料	45 294 16 000 27 000 1 200 1 322	228	三栏式
1405	库存商品	单螺杆挤出机 双螺杆挤出机	1 700 000 750 000 950 000		数量金额式
1411	周转材料	劳保用品 专用工具 包装物	87 700 3 000 75 000 9 700		数量金额式
1471	存货跌价准备			28 000	三栏式
5001	生产成本	铸造车间 机械加工一车间 机械加工二车间 装配车间	2 552 000 72 000 908 000 868 000 704 000		多栏式
1601	固定资产		17 530 000		三栏式
1602	累计折旧			2 000 000	三栏式
1603	固定资产减值准备			47 000	三栏式
1604	在建工程		78 000		三栏式
1606	固定资产清理		15 000		三栏式
1701	无形资产	专利权	18 000 18 000		三栏式
1702	累计摊销			3 000	三栏式
1703	无形资产减值准备			2 000	三栏式
2001	短期借款			3 000 000	三栏式
2201	应付票据	上海轴承厂		50 000 50 000	三栏式

续表

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额/元	贷方余额/元	所需账簿
2202	应付账款	安阳钢铁公司 鞍山轴承厂		420 500	三栏式
				175 500	
				245 000	
2203	预收账款	大连塑料公司		100 000 100 000	三栏式
2211	应付职工薪酬			500 000	三栏式
2221	应交税费	未交增值税 应交城镇土地使用税 应交教育费附加 应交所得税		1 600 000	三栏式
				800 000	
				70 000	
				30 000	
				700 000	
2241	其他应付款	存入保证金		6 700	三栏式
				6 700	
2501	长期借款			1 200 000	三栏式
4001	实收资本			8 000 000	三栏式
4002	资本公积			1 471 500	三栏式
4101	盈余公积			3 520 244	三栏式
4104	利润分配			5 139 000	三栏式
			27 090 944	27 090 944	

## (二) 明细分类账户余额

明细分类账户余额见表 1-3~1-7。

表 1-3 “库存商品” 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
单螺杆挤出机	25	30 000	750 000
双螺杆挤出机	27	35 185.19	950 000

表 1-4 “原材料” 明细分类账户期初余额

单位：元

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
原料及主要材料 生铁	吨	500	1 800	900 000
				900 000
辅助材料 润滑油	千克	3 000	5	15 000
				15 000
外购半成品 不锈钢棒 电机 轴承	个 台 套	300 300 4 000	2 000 1 000 180	1 620 000
				600 000
				300 000
				720 000
燃料 煤	吨	71	500	35 500
				35 500

表 1-5 “周转材料” 明细账户期初余额

单位：元

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
劳保用品				3 000
工作服	套	30	70	2 100
手套	副	50	6	300
鞋	双	15	40	600
专用工具	个	500	150	75 000
包装物	个	97	100	9 700

表 1-6 “生产成本” 明细账户期初余额

单位：元

车间	成本项目		直接材料费用	直接工资	制造费用	合计
	产品名称					
铸造车间	铸铁件		32 000	18 000	22 000	72 000
	合计		32 000	18 000	22 000	72 000
机械加工一车间	101		130 000	92 000	90 000	312 000
	102		220 000	190 000	186 000	596 000
	合计		350 000	282 000	276 000	908 000
机械加工二车间	201		75 000	93 000	84 000	252 000
	202		245 000	187 000	184 000	616 000
	合计		320 000	280 000	268 000	868 000
装配车间	单螺杆挤出机		63 000	110 000	39 000	212 000
	双螺杆挤出机		187 000	230 000	75 000	492 000
	合计		250 000	340 000	114 000	704 000

表 1-7 “固定资产” 明细账户期初余额

单位：元

明细科目	固定资产名称	账面原值	使用部门
生产经营用固定资产		14 800 000	
	房屋及建筑物	1 000 000	铸造车间
	机器设备	720 000	
	其他	600 000	
	房屋及建筑物	1 500 000	机械加工一车间
	机器设备	1 100 000	
	其他	700 000	
	房屋及建筑物	3 000 000	机械加工二车间
	机器设备	700 000	
	其他	400 000	
	房屋及建筑物	2 000 000	装配车间
	机器设备	1 000 000	
	其他	500 000	

续表

明细科目	固定资产名称	账面原值	使用部门
	房屋及建筑物	400 000	机修车间
	机器设备	210 000	
	房屋及建筑物	550 000	供电车间
	机器设备	420 000	
非生产用固定资产		2 130 000	
	房屋及建筑物 其他	1 530 000 600 000	厂部
已提足折旧的固定资产		600 000	
	仓库	600 000	

### (三) 产量和产品定额工时资料

产量和产品定额工时资料见表 1-8~1-10。

表 1-8 产量记录 (单螺杆挤出机)

项 目	铸造车间	机械加工一车间 (101)	机械加工二车间 (201)	装配车间
月初在产品/件	800	200	100	10
本月投产/件	1 200	350	350	30
本月完工/件	1 500	300	300	35
月末在产品/件	500	250	150	5
投料程度	100%	100%	100%	100%
完工程度	50%	50%	50%	50%

表 1-9 产量记录 (双螺杆挤出机)

项 目	铸造车间	机械加工一车间 (102)	机械加工二车间 (202)	装配车间
月初在产品/件	800	300	250	20
本月投产/件	1 200	400	400	35
本月完工/件	1 500	350	350	40
月末在产品/件	500	350	300	15
投料程度	100%	100%	100%	100%
完工程度	50%	50%	50%	50%

注: 铸造车间生产铸铁件, 主要为机械加工一车间和机械加工二车间提供半成品, 本月分别完工铸铁件 1 500 件, 直接转入机械加工一车间和机械加工二车间继续加工生产 101、102、201、202 零件, 分别为: 机械加工一车间生产 101、102 零件, 机械加工二车间生产 201、202 零件, 101、201 零件为单螺杆挤出机的零件, 102、202 零件为双螺杆挤出机的零件。装配车间将机械加工车间的零件和外购半成品等组装成单螺杆挤出机和双螺杆挤出机, 每台单螺杆挤出机需要使用 101 零件 10 件、201 零件 10 件; 每台双螺杆挤出机需要使用 102 零件 10 件、202 零件 10 件。铸造车间和机械加工一车间、机械加工二车间之间采用逐步综合结转分步法核算产品成本, 机械加工一车间、机械加工二车间和装配车间之间采用平行结转分步法核算产品成本。

表 1-10 产品定额工时资料

车 间	产 品 工 时	
	机械加工一车间	101 零件 4 000 小时
机械加工二车间	201 零件 3 000 小时	202 零件 3 420 小时
装配车间	单螺杆挤出机 2 500 小时	双螺杆挤出机 2 650 小时

## 六、企业会计模拟实训要求

企业会计模拟实训要求如下。

- (1) 根据 2015 年 12 月 1 日的有关账户余额建账。
- (2) 分析 2015 年 12 月份的经济业务并填写部分原始凭证。
- (3) 根据有关经济业务的有关原始凭证编制记账凭证。
- (4) 根据记账凭证登记有关的日记账和明细分类账户。
- (5) 2015 年 12 月 15 日和 12 月 31 日编制“汇总记账凭证”。
- (6) 根据“汇总记账凭证”登记总分类账。
- (7) 月末计算本月完工产品成本。
- (8) 年末结算本年度利润并进行利润分配。

## 七、企业会计模拟实训票据

企业会计模拟实训票据如下。

[1]



2101732247

No017654322

开票日期: 2015年12月1日

购货单位	名称: 大庆机械制造有限公司 纳税人识别号: 210421789674342 地址、电话: 大庆市龙凤区化工路85号 0459-3690451 开户行及账号: 中国农业银行新科路支行 29989900				密码区	(略)		
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率
	水性笔		盒	6	20.00	120.00	17%	20.40
	文件袋		个	20	2.00	40.00		6.80
	拉杆夹		个	40	1.00	40.00		6.80
	合计					¥200.00		34.00
价税合计(大写)		⊗ 贰佰叁拾肆元整 (小写) ¥234.00						
销售单位	名称: 大庆沃尔玛有限公司 纳税人识别号: 135421765235876 地址、电话: 大庆市龙凤区化工路30号 0459-3690324 开户行及账号: 中国农业银行新科路支行 29983320				备注	大庆市沃尔玛有限公司 135421765235876		

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 王静

复核: 刘丹

开票人: 孙婷

销货单位: (章)

[2-1]



2101732624

No00124275

开票日期: 2015年12月1日

购货单位	名称: 大庆延顺塑料有限公司 纳税人识别号: 210421189767643 地址、电话: 大庆市林甸县朱连清屯 0459-2765346 开户行及账号: 中国工商银行林甸支行 38796546				密码区	(略)		
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率
	双螺杆挤出机		台	4	100 000.00	400 000.00	17%	68 000.00
	合计					¥400 000.00		¥68 000.00
价税合计(大写)		⊗ 肆拾陆万捌仟元整 (小写) ¥468 000.00						
销售单位	名称: 大庆机械制造有限公司 纳税人识别号: 210421789674342 地址、电话: 大庆市龙凤区化工路85号 0459-3690451 开户行及账号: 中国农业银行新科路支行 29989900				备注	大庆机械制造有限公司 210421789674342		

第一联: 记账联 销货方记账凭证

收款人: 石岗

复核: 王影

开票人: 张伟

销货单位: (章)



