

财经类院校**成人高等教育**实训系列教材



FINANCIAL
ACCOUNTING

财务会计 综合模拟实训教程

何劲军 主编

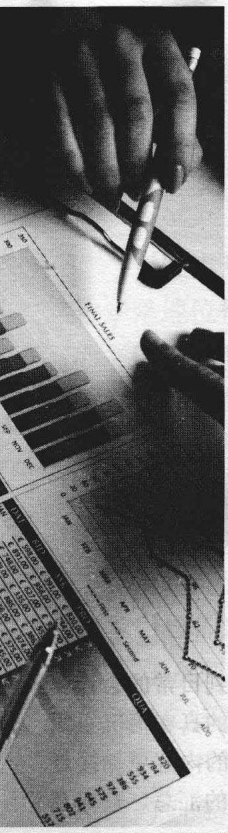
- 模拟真实会计资料，具有实践性、启发性和应用性
- 采用实际工作流程，具有全面性、仿真性和可控性



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



财经类院校成人高等教育实训系列教材

FINANCIAL
ACCOUNTING

财务会计 综合模拟实训教程

何劲军 主编

人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

财务会计综合模拟实训教程 / 何劲军主编. -- 北京:
人民邮电出版社, 2016.8 (2017.1重印)
财经类院校成人高等教育实训系列教材
ISBN 978-7-115-43347-3

I. ①财… II. ①何… III. ①财务会计—成人高等教育—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第200305号

内 容 提 要

本书对一家从事制造业的企业的会计资料进行了模拟,设计了从建账到日常的会计业务处理,最后编制财务会计报表全部过程的会计资料。按照企业会计处理的真实情况组织实施,将前述实训内容适当分布在整个会计流程处理的各个环节,使实训的内容更加接近实际工作。主要包括:会计凭证的编制、会计凭证的审核、会计凭证的汇总、登记及核对会计账簿、结账以及编制会计报表等。

本书可供高等院校财务会计及相关专业师生使用,也可供相关行业从业人员参考、练习使用。

-
- ◆ 主 编 何劲军
责任编辑 王 平
责任印制 焦志炜
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京鑫正大印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 700×1000 1/16
印张: 24.5
字数: 222 千字
- 2016 年 8 月第 1 版
2017 年 1 月北京第 2 次印刷
-

定价: 58.00 元

读者服务热线: (010) 81055256 印装质量热线: (010) 81055316
反盗版热线: (010) 81055315

丛 书 序

财经类专业是应用性、理论性、实践性很强的专业，其实践教学与理论教学是地位相同的重要教学环节。实践教学效果的好坏将直接影响到学生对所学知识的掌握程度，进而影响学生综合应用能力和创新能力效果。目前，成人高等教育学历化倾向比较严重，许多人仍然把成人教育简单化为学历补偿教育。成人高等教育仍然走不出单纯追求学历教育的误区，成教“普教化”现象明显；办学特色不鲜明，培养目标针对性不强，忽视了成人自身的求学需要；轻视实践操作和运用能力的培养，不适合成人学习特点。

为此，我们组织编写了适应成人教育学生创新能力培养、满足前沿理论技术引导需求的实训系列教材——“财经类院校成人高等教育实训系列教材”。该系列丛书既包括提升学生从业能力的教材，也包括培养学生综合素质的教材。该丛书首先力求实践教材与理论教材相辅相成，以能力培养为主要目标，培养学生具有完整、系统的从业能力；其次，培养学生的独立调研、创造力训练等能力；再次，还可以锻炼学生思维能力、提高观察和解决问题的能力及抗挫折能力，培养良好的意志品质。

财经类成人高等教育实训系列教材是完善财经类成人高等教育教学体系建设的重要一环，是提高成人高等教育教学质量的重要保障。

本丛书在财经类院校成人高等教育实训系列教材建设小组指导下，由蒙丽珍教授、严民富副教授和蒙强副教授负责教材整体框架、内容的设计，并担任主审。

本丛书不仅适合成人高等教育的实践教学，也可以作为高等教育实践教学、企业和公司经济管理人员的岗位培训用书，对于广大的社会自学者也是非常有益的读物。在编写过程中，我们参考借鉴了大量的经济、管理和会计财务等方面的资料，并得到相关企业、院校等专家的支持与悉心指导，在此一并致谢。由于作者水平有限，书中难免有疏漏和不足，恳请读者批评指正。

财经类院校成人高等教育实训系列教材建设小组

二〇一六年六月

前言

财务会计综合模拟实训是财务会计教学的一个重要环节，目的是使学生系统地掌握会计确认、计量和报告的各项实践技能，巩固所学的会计理论知识，培养学生的实践动手能力。

财务会计模拟实训的内容包括：会计凭证的编制、会计凭证的审核、会计凭证的汇总、登记及核对会计账簿、结账以及编制会计报表等。

为了让学生在学习中掌握以上会计程序和具体方法，我们对一家从事制造业公司的会计资料进行了模拟，设计了从建账到日常的会计业务处理、最后编制财务会计报表全部过程。按照企业会计处理的真实情况组织实施，将前述实训内容适当分布在整个财务会计处理流程的各个环节，使实训的内容更加接近实际工作。

财务会计模拟实训的特点在于全面性、真实性和可控性，这能够让学生有真实的会计工作岗位体验，又便于教师指导，达到较好的教学效果。因此，我们依据在会计实际工作中发生的业务，对原始凭证进行仿真，取代了业务说明，力图模拟企业真实的会计核算过程，同时还要求学生按照会计核算分工的规定完成所有的操作。

本书在编写过程中得到了广西财经学院继续教育学院领导的支持和帮助，以及各有关方面专家、学者的指导和帮助，参阅了同行专家的相关研究成果和收集的案例，在此表示衷心的感谢。由于水平有限，难免存在不足之处，恳请读者批评指正。

编者

2016年6月

目 录

一、实训用品准备	1
二、实训要求	1
(一) 对指导教师的要求	1
(二) 对学生的要求	1
三、实训资料	2
(一) 公司概况	2
(二) 期初数据	2
(三) 核算方法	8
(四) 会计资料	11
(五) 记账凭证及封面	115
(六) 总分类账	219
(七) 明细分类账	279
(八) 科目汇总表	359
(九) 财务报表	367

一、实训用品准备

1. 回形针每人 1 盒。
2. 票据夹每人 1 个。

二、实训要求

（一）对指导教师的要求

1. 准备好实训所需用品。
2. 对实训学生分组并选出组长。
3. 由各组领取实训用品。
4. 介绍实训企业概况与实训要求。
5. 指导学生根据资料建账。
6. 指导学生编制有关会计凭证。
7. 指导学生登记各类账簿。
8. 指导学生核对和结账。
9. 指导学生编制会计报表。
10. 指导学生根据所编制的会计报表进行财务分析。
11. 根据学生完成的实训资料及实训表现评出成绩。

（二）对学生的要求

1. 了解实训企业概况和实训要求。
2. 开设总账。根据企业 2015 年 11 月末的总账科目余额，登记账户的期初余额。
3. 开设库存现金和银行存款日记账。根据企业 2015 年 11 月末的“库存现金”和“银行存款”科目余额，登记“库存现金”和“银行存款”日记账的期初余额。
4. 开设各明细账。根据企业 2015 年 11 月末的有关账户余额，登记各账

户的期初余额。

5. 根据企业 12 月份发生的经济业务, 填写有关原始凭证, 并根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。

6. 根据记账凭证按旬编制科目汇总表。

7. 对账簿进行对账。

8. 编制会计报表。

9. 编写财务分析报告。

10. 装订会计凭证。

三、实训资料

(一) 公司概况

名称: 南方机械有限责任公司。

住所: 广东省佛山市南海区中山路 100 号。

法定代表人姓名: 杜欣。

注册资本: 550 万元。

实收资本: 550 万元。

公司类型: 有限责任公司。

开户银行: 中国工商银行佛山市分行南海支行; 账号: 2009004209026400。

税务登记号: 2006030034567890。

经营范围: 生产销售转载机、刮板输送机两种产品。

组织结构: 公司设有一个基本生产车间, 两个辅助生产车间(机修车间、供汽车间), 一个销售机构和厂部管理机构等 5 个部门。

生产特点: 公司采用大量单步骤生产, 平时从仓库领用材料圆钢、生铁, 进行加工, 生产转载机和刮板输送机, 产品生产完工验收合格后, 送交仓库。

(二) 期初数据

南方机械有限责任公司为增值税一般纳税人。2015 年 12 月 1 日有关科目的余额如表 1~表 13 所示。

表 1

总账期初余额

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	1 500	短期借款	355 000
银行存款	1 280 500	应付票据	150 000
其他货币资金	123 500	应付账款	873 800
交易性金融资产	15 800	其他应付款	50 000
应收票据	240 000	应付职工薪酬	111 050
应收账款	406 000	应交税费	60 600
坏账准备	-900	应付利息	1 000
预付账款	10 000	长期借款	1 150 000
其他应收款	5 000	实收资本	5 500 000
材料采购	200 000	盈余公积	100 000
原材料	558 200	利润分配	60 000
周转材料	37 800		
库存商品	750 000		
材料成本差异	6 405		
生产成本	90 900		
长期股权投资	204 100		
固定资产	3 730 000		
累计折旧	-400 000		
在建工程	992 645		
无形资产	150 000		
长期待摊费用	10 000		
合计	8 411 450	合计	8 411 450

表 2

部分明细账户期初余额表 (部分)

账户名称		借方 余额	贷方 余额	数量	
总账	明细账			单位	数量
其他货币资金	存出投资款	50 000			
	汇票存款	73 500			
交易性金融资产	三一股份	成本	4 300	股	1 000
		公允价值变动	1 200		
	宝钢股份	成本	10 600	股	1 000
		公允价值变动		300	
应收账款	威力有限责任公司	386 000			
	东海有限责任公司	4 500			
	合山煤矿	15 500			
预付账款	广东铝厂	10 000			
在建工程	M220 机床	182 845			
	B1 工程	809 800			
应付账款	华力机械有限公司		373 800		
	宏展有限责任公司		200 000		
	兴达贸易公司		300 000		
其他应付款	职工教育经费		3 000		
	其他		47 000		
应付职工薪酬	应付工资		111 050		
	应付职工福利				
应交税费	应交营业税		600		
	应交增值税	进项税额			
		销项税额	30 000		
	应交所得税		30 000		
利润分配	未分配利润		60 000		

表 3

1~11 月损益类账户累计发生额

单位：元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		13 500 000
主营业务成本	9 100 000	
营业税金及附加	30 000	
销售费用	240 000	
管理费用	874 000	
财务费用	265 000	
其他业务收入		132 600
其他业务成本	89 000	
投资收益		42 200
营业外收入		40 000
营业外支出	29 800	
所得税费用	1 090 817	

表 4

原材料明细账户期初余额

单位：元

明细账户名称	计量单位	结存数量	计划价格	金额
原料及主要材料：				
圆钢	吨	100	3 000	300 000
生铁	吨	100	1 400	140 000
燃料：				
原煤	吨	50	300	15 000
焦炭	吨	80	600	48 000
辅助材料：				
油漆	公斤	500	20	10 000
润滑油	公斤	500	42.4	21 200
包装材料：				
木材	立方米	40	600	24 000
合计：				558 200

表 5

周转材料明细账户期初余额

单位：元

明细账户名称	计量单位	库存数量	价格	金额
包装箱	个	40	295	11 800
工具	件	33	500	16 500
手套	打	50	100	5 000
工作服	套	30	150	4 500
合计：				37 800

表 6

库存商品明细账期初余额

单位：元

名称	计量单位	库存数量	价格	金额
转载机	台	50	3 000	150 000
刮板输送机	台	24	25 000	600 000
合计：				750 000

表 7

生产成本明细账期初余额

单位：元

产品名称	计量单位	数量	成本项目			合计
			直接材料	直接人工	制造费用	
转载机	台	25	12 090	27 200	2 710	42 000
刮板输送机	台	3	5 100	38 900	4 900	48 900
合计：						90 900

表 8

材料采购明细账期初余额

单位：元

2015 年		供货单位名称	材料名称	计量单位	发票数量	实收数量	实际成本			计划成本		材料成本差异	
月	日						发票价格	运杂费	合计	单价	金额	超支	节约
11	25	包钢公司	圆钢	吨	40		128 000	4 000	132 000				
		包钢公司	生铁	吨	50		65 000	3 000	68 000				
合 计							193 000	7 000	200 000				

表 9

材料成本差异明细账期初余额

单位：元

二级科目	2015 年 11 月 30 日期末余额		
	计划成本	差异额	差异率
原料及主要材料	440 000	6 600	1.5%
燃料	63 000	-1 575	-2.5%
辅助材料	31 200	780	2.5%
包装材料	24 000	600	2.5%
合计	558 200	6 405	

表 10

固定资产登记簿

单位：元

项目		11 月 30 日期末余额	
在用	基本生产车间	房屋建筑物	420 000
		机器设备	500 000
		小计	920 000
	机修车间	房屋建筑物	150 000
		机器设备	200 000
		小计	350 000
	供汽车间	房屋建筑物	450 000
		机器设备	300 000
		小计	750 000
	专设销售机构	房屋建筑物	300 000
		小计	300 000
	厂部管理机构	房屋建筑物	760 000
		机器设备	200 000
		小计	960 000
不需用——机器设备		50 000	
合计：		3 330 000	

注：年折旧率——房屋建筑物为 3.6%，机器设备为 9.6%。

表 11

各车间、部门耗用辅助生产车间的劳务量

	机修车间（工时）	供汽车间（立方米）
供汽车间	600	
机修车间		1 200
基本生产车间	6 000	24 000
专设销售机构	1 000	3 000
企业管理部门	5 000	2 400
合计	12 600	30 600

表 12

转载机、刮板输送机两种产品耗用工时量

	转载机	刮板输送机
耗用工时	1 000	9 000
合计	1 000	9 000

表 13

在产品数量、当月投产数量及完工数量

项目	转载机	刮板输送机
月初在产品	25	3
本月投入	75	17
本月完工产品	80	16
月末在产品	20	4
完工程度	50%	50%

(三) 核算方法

1. 货币资金核算

库存现金：实行库存限额管理，按《中华人民共和国现金管理暂行条例》的有关规定执行。

银行存款：企业开户银行为中国工商银行佛山市分行南海支行，账号为2009004209026400，在佛山市工商银行证券公司办事处开设了“其他货币资金——存出投资额”专户，账号为420902。

备用金：企业职工出差，预支差旅费，出差后一次结清；行政科备用金实行定额备用金制度。

结算方式：库存现金、现金支票、转账支票、银行汇票、商业承兑汇票、银行承兑汇票、汇兑、委托收款、托收承付等。

2. 销售

销售产品：收到的库存现金以及各种票据当日送存银行。销售时若有现金折扣，在实际发生时确认为当期财务费用，现金折扣只折扣价款，不含增值税。

坏账处理：年末，按应收账款余额百分比法计提坏账准备（包括应收账款、其他应收款），提取比例为3%。

3. 工资管理

发放工资时由银行代发，企业代扣的个人所得税通过“应交税费”科目核算；代扣住房公积金通过“应交税费”科目核算；其他代扣款均采用“其他应付款”科目核算。工资采用先发放后分配的办法。

按工资总额的2%计提工会经费，按工资总额的2.5%计提职工教育经费。

4. 存货核算

存货包括原材料、包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品等，其中：原材料包括原料及主要材料、燃料、辅助材料和包装材料4类，按计划成本核算，除包装材料外，其余3种材料需按类计算材料成本差异率，材料成本差异月末一次集中结转。

包装物及低值易耗品、库存商品按实际成本核算，包装物及低值易耗品中的包装物领用属一次性领用、低值易耗品领用摊销根据具体情况定。

5. 固定资产核算

企业固定资产分两大类：房屋建筑物和机器设备，分属于不同部门。

6. 成本计算

采用品种法计算产品成本；企业的各项费用按经济用途分类，其中直接

材料、直接人工和制造费用计入产品成本，其余计入期间费用；辅助生产费用按受益对象采用直接分配法进行分配；期末按生产工时的比例分配制造费用；期末产品成本在完工产品和未完工产品之间的分配采用约当产量法，按50%完工程度计算。

7. 税费计算

增值税税率 17%，营业税税率 5%，城建税及教育费附加分别按流转税的 7%和 3%计算，按月交纳。所得税税率为 25%。

8. 其他

按税后利润的 10%提取法定盈余公积金，按 5%计提任意盈余公积金。年末可根据盈利情况按比例向投资者分配利润。

(四) 会计资料

南方机械有限责任公司 2015 年 12 月发生业务如下。

1-1/2

中国工商银行 借 款 凭 证 (回单)														
单位编号:				日期:2015 年 12 月 1 日				银行编号: 0120						
借 款 人	名 称	南方机械有限责任公司				收 款 人	名 称	南方机械有限责任公司						
	账 号	2009004209026400					往来账号	2009004209012345						
	开户银行	工行佛山南海支行					开户银行	工行佛山南海支行						
借款期限 (最后还款日)		2016 年 3 月 31 日				借款计划指标								
借款申请 金额		人民币: 贰拾万元整 (大写)				千	百	十	万	百	十	元	角	分
							¥	2	0	0	0	0	0	0
借款原因 及用途		生产经营周转用		银行核对金额		千	百	十	万	百	十	元	角	分
							¥	2	0	0	0	0	0	0
期限	计划还 款日期	√	计划还 款金额	分次还 款记录	期次	还款日期	还款金额		结欠					
1	2015 年 12 月 31 日		1 200											
2	2016 年 1 月 31 日		1 200											
3	2016 年 2 月 28 日		1 200											
4	2016 年 3 月 31 日		201 200											
备注: 月利率 6%, 期限 4 个月			上述借款业务已同意贷给并转入你单位往来账户, 借款到期时应按期归还。											
			此致											
			借款单位											
														
			(银行盖章) 2015 年 12 月 1 日											