

企业会计实训

编写说明

为适应社会主义市场经济对会计专业高素质应用型人才的需求，我们组织编写了这本《企业会计实训》。本教材通过大量凭证、账簿、报表的实际训练，可以大大提高学生的实际动手能力和分析问题、解决问题的能力，为学生走上工作岗位后能尽快适应实际工作的需要打下良好的专业基础。

为此，本教材在编写中体现了以下特点：

1. 按照实际工作中会计业务发生的顺序编排实训内容

本教材不以章节为序，而是以实际工作中经济业务发生的顺序进行编排，让学生按照会计工作的具体程序，运用会计工作的具体方法进行实际训练，以增强学生的实际动手能力。

2. 综合了会计专业主干课程的主要内容

本教材近 100 笔业务中，包含了“初级会计学”“中级财务会计学”“成本会计学”和“审计学”等会计专业主干课程的主要内容，实训具有综合性和系统性，有利于培养学生的综合分析能力。

3. 吸收了近年来我国会计制度改革的新成果

本教材在编写时，我们以财政部最新颁布并实施的《企业会计准则》为依据，尽量使学生掌握会计改革的新内容，了解会计改革的新动向，以缩短学生步入社会的适应期限。

本教材由西安财经学院贾宗武任主编，并负责前 30 笔经济业务的设计和全书的总纂。西安财经学院的胡克刚和西安外国语大学的贾茜任副主编，协助主编对全书进行总纂。参加编写的人员还有西北工业大学明德学院赵艳岩，延安大学西安创新学院葛雁峰，西安科技大学高新学院王青亚，西安交通大学城市学院杜欣，西北大学现代学院田宁和西安工业大学北方信息工程学院薛培芹。

本书的编写得到了陕西省教育厅、西北大学出版社的大力支持和帮助，在此，我们一并表示衷心的感谢！

由于我们水平有限，加之该教材内容新，数字前后连贯，书中疏漏和错误在所难免，敬请广大读者批评指正。

《企业会计实训》编写组

2010 年 5 月

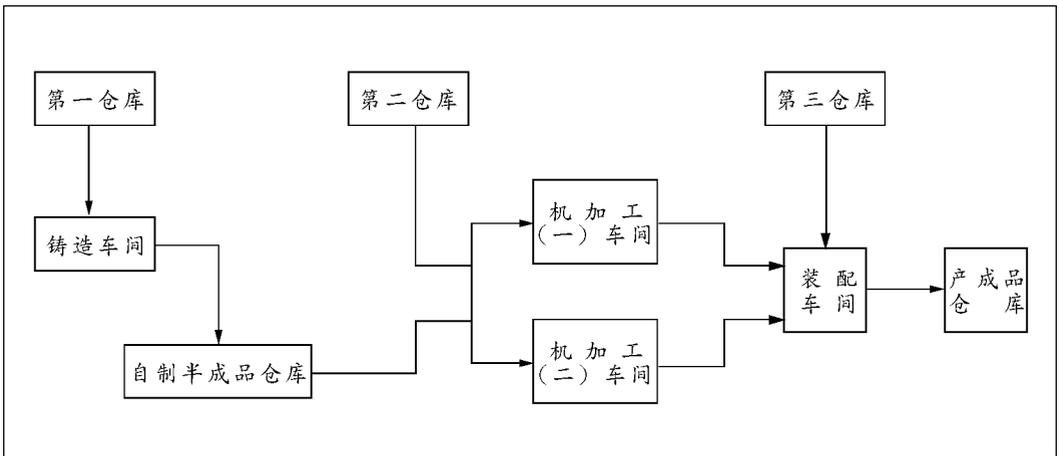
目 录

企业概况	(1)
有关制度规定	(2)
实验程序说明	(3)
实验所需资料	(4)
I. 账户期初余额	(5)
II. 十二月份经济业务	(11)
III. 财务报表	(110)
附: 参考答案	(112)

企业概况

渭河机床厂为单件小批生产的中型企业，注册资本1 000万元。生产过程分为铸造、机加工（下设两个生产车间）和装配三个步骤进行，从事砂轮磨齿机、锥面磨齿机（均为可比产品）和中空成型机（不可比产品）的生产。另外设有机修和供汽两个辅助生产车间。

工艺流程是：先由铸工车间根据生产计划浇铸各种铸铁件和铸铝件，经检验合格后送交自制半成品仓库；机加工车间分别由仓库领用各种铸铁件和铸铝件，经车、钳、铣、刨、磨加工各种不同的零部件，直接送交装配车间；装配车间将收到的零部件连同由仓库领来的外购件等组装成各种机床，经检验合格后送交产成品仓库。其工艺流程如下图所示。



工艺流程图

有关制度规定

一、流动资产部分

1. 计提坏账准备采用“余额百分比法”，比例为1%。
2. 材料存货按计划成本计价。材料成本差异按原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用备件、燃料和周转材料六大类分别核算，材料成本差异率按全月一次加权平均法计算（不包括暂估料款的计划成本）。收入材料的成本差异逐笔结转，发出材料全月一次汇编“发料凭证汇总表”。
3. 低值易耗品采用一次摊销法。
4. 产成品存货按实际成本计价。
5. 存货跌价准备于年终时按照单个存货项目提取。

二、固定资产部分

固定资产折旧方法：房屋、建筑物、机器设备均采用年限平均法，固定资产减值准备年终按照单项资产计提。

三、产品成本核算部分

1. 该企业实行厂部和车间两级核算，成本计算方法以分步法为主，结合运用品种法和分批法。
2. 铸造车间以铸铁件和铸铝件作为成本计算对象，铸件成本采用综合结转，不进行成本还原。
3. 机加工（一）（二）车间和装配车间，以砂轮磨齿机、锥面磨齿机和中空成型机三种产品作为成本计算对象。机加工车间和装配车间成本采用平行结转，厂部财会部门平行汇总计算完工机床的制造成本。
4. 辅助生产车间单独核算制造费用，辅助生产费用按“计划成本分配法”进行分配。
5. 各项费用分配率精确到0.0001，尾差按业务要求进行调整。

四、增值税部分

1. 该企业为一般纳税人。
2. 该企业的增值税率为17%。

五、利润分配部分

1. 企业所得税税率为25%。
2. 盈余公积年末一次提取，其比例为：法定盈余公积10%；任意盈余公积5%。
3. 应分配给投资者的利润，本年度按80%分配，计算依据为各方出资比例，并于年终一次进行。

六、其他

1. 该企业采用记账凭证会计核算形式。
2. 该厂在工商银行河滨市解放路办事处开户，其账号为286-54024-028；厂长王林，会计主管赵平，出纳员黄涛，供应科长刘军。
3. 原始凭证中，税务、银行、铁路等部门的业务印章省略，并假设主管、验收经手人已签字。
4. 其他有关制度、规定在经济业务中提供。

实训程序说明

1. 实训要求完全按照会计工作中处理经济业务的程序进行，从建账开始，经过审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、结账、编制会计报表，最后将凭证、账簿、报表加具封面，装订成册，归档保管。
2. 处理每项经济业务，必须将依据的原始凭证从教程中剪下，附于记账凭证之后。在审核原始凭证时，对不符合要求的外来原始凭证，不予报账；属于自制原始凭证，手续不齐备的应予补办，然后报账。
3. 文字和数字书写、会计凭证填制、错账更正、会计科目使用、会计报表编制等必须严格按照财政部印发的《会计人员工作规则》进行。
4. 根据记账凭证逐笔登记序时账、明细账和总账。
5. 会计报表编制完后，应结合有关资料对本期财务状况进行分析，写出财务情况说明书。
6. 本实训有一定的难度，必须在教师的指导下独立或分组逐步完成，在习作过程中应加强讨论。
7. 实训完成之后，由指导教师评分，作为实习成绩。

实训所需资料

1. 教材: 1 本。
2. 凭证: 收款凭证 15 张, 付款凭证 40 张, 转账凭证 80 张。
3. 账簿: 现金日记账 1 页, 银行存款日记账 3 页, 数量金额式明细账 30 页, 材料采购横线登记式明细账 2 页, 应交增值税专用明细账 2 页, 多栏式明细账 52 页, 三栏式明细账 80 页, 三栏式总账 60 页。
4. 报表: 资产负债表、利润表、利润分配表各 1 张。
5. 凭证封皮: 3 张, 分别装订收款、付款和转账凭证。
6. 档案袋: 1 个, 用于存放所有会计资料。
7. 其他: 小刀 1 把、胶水 1 瓶、夹子 3 个、大头针若干。

I. 账户期初余额

十二月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
库存现金			2 353.94	
银行存款			300 123.70	
应收票据			30 000.00	
		秦川机械厂	20 000.00	
		红旗塑料厂	10 000.00	
应收账款			386 105.96	
		红光机械厂	63 578.00	
		河东农机修造厂	300.00	
		东风机械厂	215 595.96	
		卡里翁公司 ^①	106 632.00	
坏账准备				2 000.00
其他应收款	备用金	李 亮	300.00	
原 材 料			666 244.00	
	原料及主要材料		220 875.00	
	辅助材料		8 982.00	
	外购半成品		425 420.00	
	修理用备件		1 236.00	
	燃 料		9 731.00	
周转材料	低值易耗品		4 602.00	
		工 具	810.00	
		管理用具	2 690.00	
		劳保用品	1 102.00	
材料成本差异				21 048.66
	原料及主要材料			11 993.50
	辅助材料			89.82

十二月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
	外购半成品			8 540.00
	修理用备件		12.36	
	燃 料			483.72
	周转材料		46.02	
自制半成品			63 765.00	
		铸铁件	28 890.00	
		铸铝件	34 875.00	
库存商品			1 177 000.00	
基本生产成本			817 039.06	
	机加(一) 车间		361 149.98	
	机加(二) 车间		359 372.13	
	装配车间		96 516.95	
待摊费用			3 855.00	
		保险费	1 500.00	
		报刊费	2 355.00	
持有至到期投资			105 400.00	
	成 本	国库券 ^②	100 000.00	
	应计利息		5 400.00	
固定资产			9 967 000.00	
	生 产 用		9 029 300.00	
	非生产用		695 500.00	
	未 使 用		90 000.00	
	不 需 用		152 200.00	
累计折旧				1 193 400.00
在建工程			667 200.00	

十二月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
	设备安装工程 (一车间)		47 200.00	
	设备安装工程 (二车间)		620 000.00	
无形资产	中空成型机 专利权 ^③		120 000.00	
累计摊销				30 000
待处理财产损益	待处理固定 资产损益		3 000.00	
短期借款		临时借款		580 000.00
应付票据		市物资供应站		20 000.00
应付账款				442 840.00
		略阳钢厂		90 840.00
		兰州钢铁公司		352 000.00
其他应付款		厂工会		1 300.00
应付职工薪酬				42 100.00
应交税费				54 000.00
	未交增值税			43 000.00
	应交所得税			11 000.00
应付利息		短期借款利息		20 800.00
长期借款		固定资产 投资借款 ^④		169 500.00
长期应付款	市成套设备 租赁公司			615 200.00
实收资本				10 000 000.00
	国家资本金			8 000 000.00
	法人资本金	长江投资公司		2 000 000.00
盈余公积				281 800.00
	法定盈余公积			253 000.00
	任意盈余公积			28 800.00

十二月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
本年利润				750 000.00
资本公积	其他资本公积			50 000.00
利润分配				40 000.00
	未分配利润			40 000.00
合 计			14 313 988.66	14 313 988.66

注①: 卡里翁公司的外币金额为 15 000 美元, 汇率 7.1088, 折合人民币 106 632 元。

②: 国库券为一次还本付息债券, 企业准备到期一次收回本息, 已购买一年半, 期限三年, 年利率 3.6%, 每月计算一次应计利息收入。

③: 中空成型机专利权购买价 120 000 元, 分 10 年摊完, 每月摊销一次。

④: 长期借款 169 500 元, 期限三年, 下年 6 月 30 日到期。

十二月初库存原材料结存表

材料类别、品种		计量单位	数 量	计划单价	金 额
原料及主要材料	生铁	吨	45	300	13 500.00
	铝锭	吨	2.8	10 000	28 000.00
	钢板	吨	44	3 000	132 000.00
	圆钢	吨	16.875	1 800	30 375.00
	碳结构钢	吨	10	1 700	17 000.00
	小 计				220 875.00
辅助材料	油漆	千克	215	1.40	301.00
	木材	立方米	6.5	500	3 250.00
	包装材料				3 600.00
	消耗材料				1 831.00
	小 计				8 982.00
外购半成品	电器元件				146 750.00
	标准件				119 830.00
	液压件				158 840.00
	小 计				425 420.00
修理用备件					1 236.00
燃 料	煤	吨	130	60	7 800.00
	焦炭	吨	12.5	130	1 625.00
	柴油	千克	170	1.80	306.00
	小 计				9 731.00
合 计					666 244.00

十二月初库存自制半成品结存表

名 称	计量单位	数 量	实际单位成本	金 额
铸铁件	吨	30	963	28 890.00
铸铝件	吨	2.5	13 950	34 875.00
合 计				63 765.00

十二月初库存商品结存表

名 称	计量单位	数 量	实际单位成本	金 额
砂轮磨齿机	台	11	68 000	748 000.00
锥面磨齿机	台	13	33 000	429 000.00
中空成型机	台			
合 计				1 177 000.00

II. 十二月份经济业务

1. 12月1日,冲销上月暂估料款。

转账凭证

2010年11月30日

字第091号

摘要	总账科目	明细科目	明细 账页	借方金额						贷方金额													
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
11月暂估料款	原材料	钢板					3	0	0	0	0	0	0										
	应付账款	兰州钢铁公司																3	0	0	0	0	0
合	计						3	0	0	0	0	0	0				3	0	0	0	0	0	0

会计主管: 赵平

记账: 刘石

复核: 铁敏

制单: 孙静

2. 12月1日,收到前欠货款。

第1325671号

委邮	<h3 style="margin: 0;">委托银行收款</h3> 结算凭证(收账通知)	4	委托号码: 付款期限 20 年 月 日 延期期限 20 年 月 日
委托日期 2010年11月18日			

收款单位	全 称	渭河机床厂	付款单位	全 称	东风机械厂
	账 号	286-54024-028		账 号 或地址	189-70262-043
	开户银行	解放路办事处		开户银行	中山路办事处
委收 金额	人民币 (大写): 贰拾万零壹仟叁佰贰拾柒元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
		2 0 1 3 2 7 0 0			
款项 内容	货物运费	委托收款 凭据名称	发票运单	附寄单 证张数	2
备注:		收列款项: 1. 已全部划回收入你方账户。 2. 已收回部分款项收入你方账户。 3. 全部未收到。 (收款单位开户行盖章) 11月29日		科目 _____ 对方科目 _____ 转账 20 年 月 日 单位主管: _____ 会计: _____ 复核: _____ 记账: _____	

此联是收款单位开户银行在款项收妥后给收款单位的收账通知

付款单位开户行:

收到日期: 2010年11月23日

支付日期: 2010年11月24日

3. 12月1日,领用铸铁件。
(采用先进先出法,下同。)

铸 件 领 用 单

领用单位: 机加工(一) 车间

2010年12月1日

编号: 00345

项 目 产品 名称	铸件名称	铸 铁 件		用 途		生产耗用
	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注	
砂轮磨齿机	6 吨	6 吨				
锥面磨齿机	6 吨	5 吨				
中空成型机	2 吨	2 吨				
合 计	14 吨	13 吨				

② 此联经签收存车间核算员

主管: 吴 晗

审核:

领料: 文 中

发料: 白 平

铸 件 领 用 单

领用单位: 机加工(二) 车间

2010年12月1日

编号: 00346

项 目 产品 名称	铸件名称	铸 铁 件		用 途		生产耗用
	请 领	实 发	单位成本	总成本	备 注	
砂轮磨齿机	8 吨	7 吨				
锥面磨齿机	5 吨	5 吨				
中空成型机	3 吨	3 吨				
合 计	16 吨	15 吨				

② 此联经签收存车间核算员

主管: 刘 华

审核:

领料: 张 明

发料: 白 平

4. 12月2日,领料。

材料类别: 燃料
 材料编号: (略)
 材料名称: 煤
 用途: 生产耗用

领料登记表 2010年12月

领料单位: 供汽车间
 发料库号: 煤场
 计量单位: 吨
 计划限额: 110吨

日期	领料数量		发料人	领料人	备注
	当月	累计			
2	20	20	刘冰	韩辉	
材料计划单价		60.00	金额合计		

材料类别: 燃料
 材料编号: (略)
 材料名称: 焦炭
 用途: 生产耗用

领料登记表 2010年12月

领料单位: 铸造车间
 发料库号: 煤场
 计量单位: 吨
 计划限额: 28吨

日期	领料数量		发料人	领料人	备注
	当月	累计			
2	8	8	张平	刘明	
材料计划单价		130.00	金额合计		

5. 12月2日,固定资产安装完毕交付使用。

6. 12月3日, 预借备用金。

借 款 凭 证

2010年12月3日

№ 0007868

借款单位: 厂技术科		借款人: 王亮
借款金额(大写): 伍佰元整 500.00 元		
审批人(签章):		备 注
借 款 事 由	购买检测工具。	

第一联 付款凭证

复核: 王 超

记账: 黄 涛

7. 12月3日, 领料。

领料单位: 铸造车间
用 途: 熔浇铝铁件
计划产量: (略)

限 额 领 料 单

2010年12月

编号: 0560
材料单价: 10 000
单位消耗定额: (略)

材料名称及规格		计量单位	全月领用限额	全 月 实 领		
				数 量	金 额	
铝 锭		吨	3 吨			
领料日期	请领数	实发数	结余数	领料人	领料单位主管	发料人
3 日	2.5	2	1	李 宏	张 志	王 元
合计						

供应部门负责人: 刘 军 生产计划部门负责人: 尚 方 仓库管理员: 王 元