

Intermediate Financial Accounting

中级财务会计 实训教程

唐志贤 柳絮 主编

廣東省經濟出版社

Intermediate Financial Accounting

中级财务会计 实训教程

唐志贤 柳絮 主编

廣東省出版集團
廣東經濟出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计实训教程 / 唐志贤, 柳絮主编. —广州:
广东经济出版社, 2006.8

ISBN 7-80728-356-4

I. 中… II. ①唐…②柳… III. 财务会计-教材
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 078370 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团
印刷	佛山市浩文彩色印刷有限公司 (南海区狮山科技工业园 A 区)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/24
印张	9 2/3 1 插页
字数	214 000 字
版次	2006 年 8 月第 1 版
印次	2006 年 8 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 7-80728-356-4 / F·1434
定价	18.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: (020) 83780718 83790316 邮政编码: 510100

邮购地址: 广州市东湖西路永胜中沙 4-5 号 6 楼 邮政编码: 510100

(广东经世图书发行中心) 电话: (020) 83781210

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 屠朝锋律师、刘红丽律师

·版权所有 翻印必究·

本书内容涵盖了会计操作的全部基本功技能——从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿；从日常会计核算、成本计算到编制会计报告、年终结账。全部资料都直接以原始凭证的方式出现，是对会计专业技能的一次综合检验。

本书内容具有综合性、完整性、超前性和系统性。以一个模拟企业的特定会计期间为范畴，将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来；通过对企业会计模拟实训的操作，系统地掌握企业会计核算的全过程，从而加强对所学会计理论和知识的理解与认识，完成从理论到实践的认知过程。

前 言

中级财务会计实训教程是高职类财会学生专业教学的重要组成部分，目的是加强实践性教学环节，提高学生的实际操作能力。财务会计实训教程是要求学生在学完《企业财务会计》和《成本会计》之后完成的一个综合性模拟实习。本教程需2~3周时间完成。

本教程的内容涵盖了会计操作的全部基本技能——从建账、填制和审核原始凭证和记账凭证到登记账簿；从日常会计核算、成本计算到编制会计报告、年终结账。并以实际操作为依据，要求学生通过填制和识别各种原始凭证，处理全部经济业务。本教程是对每一个学生所学会计专业技能的一次综合检验。

本教程具有综合性、完整性、超前性和系统性。以一个模拟企业的特定会计期间为范畴，将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来；通过对企业会计模拟实训的操作，使学生系统地掌握企业会计核算的全过程，从而加强对所学生会计理论和知识的理解与认识，完成从理论到实践的认知过程。本教程开阔了学生的视野，增进了学生对社会、企业的了解和认识，为学生以后从事财会工作起到了先导的作用。

在编写本教程时得到了广东交通职业技术学院曾艳英副教授的热情帮助和大力支持，在此表示感谢。

由于作者水平和经验有限，缺点或遗漏在所难免，恳请读者批评指正。

目 录

前言	(1)
一、实训操作要求	(1)
二、实训操作资料	(1)
三、实训原始凭证	(13)
中级财务会计实训教程参考答案	(213)

一、实训操作要求

1. 根据有关资料开设总分类账户，并将余额记入账户的余额栏，在摘要栏写“上月结转”。
2. 根据有关资料开设明细分类账户，并将余额记入账户的余额栏，在摘要栏写“上月结转”。
3. 根据资料中隆星工厂本年12月发生经济业务的原始凭证，逐笔填制记账凭证。
4. 根据记账凭证或有关原始凭证登记日记账和明细账。
5. 根据记账凭证每十日编制科目汇总表。
6. 根据科目汇总表登记总账。
7. 总账与日记账、明细账核对相符后，根据总账资料编制总分类账户本期发生额和余额试算平衡表。
8. 根据总账和明细账资料编制资产负债表和损益表。
9. 可根据实际情况选做财务状况变动表（以月初数为年初数，以本月发生额代表全年发生额）。

二、实训操作资料

一、实训企业简介

（一）基本情况

名称：隆星工厂

企业类型：工业企业

法人代表：刘学九

注册资金：800 万元

经营地址：广州市黄洲工业区

广州市天河区黄埔大道中

电 话：020—82300026

（二）业务简介

1. 会计期间：2003 年 12 月 1 日至 12 月 31 日。

2. 车间设置：

本套中级财务会计实训教程所假定的经济业务，为隆星工厂 2003 年 12 月的全部经济业务。隆星工厂设有一个基本生产车间，生产 C01 产品和 C02 产品。设有两个辅助生产车间，即机修车间和供气车间。

3. 存货核算：

（1）原材料按计划成本核算，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，并调整材料成本差异。材料成本差异按本月计算确定。

（2）销售成本的结转按全月一次加权平均法计算。

4. 生产费用归集和成本计算程序。

（1）成本计算方法采用品种法，辅助生产费用采用直接分配法（辅助生产车间不设“制造费用”账户）。

（2）完工产品与在产品费用分配，C01 产品采用约当产量法，C02 产品采用定额成本转出。

5. 会计核算形式。

采用科目汇总表核算形式。

6. 其他相关资料。

(1) 该企业为一般纳税人，增值税登记号为 4531 2289 0655 399，税率按现行税法规定的税率执行，即 17% 的税率。

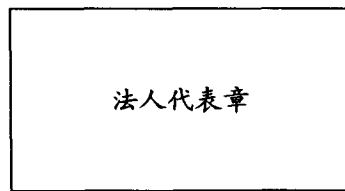
(2) 企业所得税税率为 33%，税后利润按 10% 提取法定盈余公积金，按 5% 提取公益金。

(3) 固定资产折旧采用分类折旧法。

(4) 坏账损失采用备抵法核算，核定的坏账准备提取率为 4‰。

(5) 企业开户行为中国工商银行珠江办事处（以下简称珠江办事处）；账号为 858559。

(6) 银行预留印鉴：



(三) 财务部门及人员

姓 名	岗 位
1. 张山	科长，审核
2. 李好	会计，稽核、总账、报表
3. 王五	出纳
4. 赵兰	制单
5. 钱孙	材料、成本核算
6. 陈冲	固定资产、工资、往来账

(四) 该企业 12 月初有关资料:

附表 1: 12 月初科目余额表

单位: 元

总账科目	明细科目	借方	贷方
现金		7 100.00	
银行存款		185 540.00	
短期投资	债券投资	20 000.00	
应收票据	T 公司	21 000.00	
应收账款	V 公司	64 000.00	
	C 公司	5 000.00	
	A 公司	52 000.00	
	H 公司	70 630.00	
坏账准备			1 350.00
预付账款	海南公司	6 970.00	
其他应收款	李江泽	4 000.00	
	包装物押金	10 440.00	
低值易耗品	在库	16 000.00	
原材料		120 600.00	
材料成本差异			7 760.00
库存商品		120 800.00	
生产成本		39 400.00	

续表

总账科目	明细科目	借方	贷方
待摊费用	财产保险费	600.00	
	低值易耗品摊销	5 660.00	
长期投资	长期股权投资	300 000.00	
固定资产	生产用	552 180.00	
	非生产用	271 960.00	
	不需用	6 000.00	
累计折旧			181 310.00
在建工程	设备安装工程	37 120.00	
无形资产	专利权	22 600.00	
长期待摊费用	大修理费用	14 200.00	
短期借款			86 000.00
应付票据	海南公司		19 000.00
应付账款	江城公司		92 306.00
	佛山公司		56 480.00
	韶关工厂		56 200.00
预收账款	珠海公司		10 200.00
其他应付款	东莞工厂		9 000.00
应付福利费			19 400.00

续表

总账科目	明细科目	借方	贷方
应交税金	应交企业所得税		7 946.40
	应交增值税		4 819.81
	应交城建税		337.39
预提费用	预提利息		4 500.00
其他应交款	教育费附加		96.40
长期借款			104 000.00
实收资本	国有资产管理局		756 000.00
	大山公司		216 000.00
	汇海公司		108 000.00
资本公积			11 659.00
盈余公积	法定盈余公积		17 625.00
公益金			8 810.00
利润分配	盈余公积	17 500.00	
	公益金	8 750.00	
本年利润			175 000.00
合计		1 953 800.00	1 953 800.00

附表 2: 12 月初原材料明细账

原材料明细账

材料名称	单位	数量	计划单价	金额 (元)
甲材料	千克	13 000	5.00	65 000.00
乙材料	千克	9 500	4.00	38 000.00
丙材料	千克	11 000	1.60	17 600.00
合计				120 600.00

附表 3: 12 月初库存商品明细账

库存商品明细账

材料名称	单位	数量	单位成本 (元)	金额 (元)
C01 产品	件	4 000	21.50	86 000.00
C02 产品	件	2 000	17.40	34 800.00
合计				120 800.00

附表 4: 12 月初生产成本明细表

生产成本——基本生产成本明细账

产品名称	月初结存数量 (件)	成本项目 (元)			合计
		材料费	工资	制造费	
C01	1200	14 640.00	7 200.00	1 800.00	23 640.00
C02	1250	10 750.00	4 250.00	760.00	15 760.00
合计					39 400.00

附表 5: 12 月资产负债表

资 产 负 债 表

企会 01 表

编制单位: 隆星工厂

2003 年 11 月

单位: 元

项 目	行次	年初数	期末数	项 目	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
流动资产				流动负债			
货币资金	01	123 500.00	192 640.00	短期借款	68	70 000.00	86 000.00
短期投资	02		20 000.00	应付票据	69		19 000.00
应收票据	03		21 000.00	应付账款	70	25 105.00	204 986.00
应收账款	04	131 720.00	190 280.00	预收账款	71		10 200.00
预付账款	05	9 000.00	6 970.00	其他应付款	72	21 300.00	9 000.00
其他应收款	06	30 030.00	14 440.00	应付工资	73		
存 货	10	302 040.00	289 040.00	应付福利费	74	16 900.00	19 400.00
待摊费用	11	4 860.00	6 260.00	应交税金	75		13 103.60
一年内到期的 长期债券投资	21			应付利润	76	121 300.00	
其他流动资产	24			其他应交款	80		96.40
流动资产合计	31	601 150.00	740 630.00	预提费用	82	5 000.00	4 500.00

续表

项 目	行次	年初数	期末数	项 目	行次	年初数	期末数
				一年内到期的 长期负债	86		
长期投资：				其他流动负债	90		
长期股权投资	32	300 00.00	300 000.00	流动负债合计	100	259 605.00	366 286.00
长期债权投资	34						
长期投资合计	38	300 00.00	300 000.00	长期负债：			
				长期借款	101	210 000.00	104 000.00
固定资产：				应付债券	102		
固定资产原价	39	794 200.00	830 140.00	长期应付款	103		
减：累计折旧	40	162 420.00	181 310.00	其他长期负债	108		
固定资产净值	41	631 780.00	648 830.00	长期负债合计	110	210 000.00	104 000.00
减：固定资产 减值准备	42						
固定资产净额	43			递延税项：			
工程物资	44			递延税款贷项	111		
在建工程	45		37 120.00	负债合计	114		
固定资产清理	46						

续表

项 目	行次	年初数	期末数	项 目	行次	年初数	期末数
固定资产合计	50	631 780.00	685 950.00				
				所有者权益：			
				实收资本	115	1 080 000.00	1 080 000.00
无形及其他资产：				资本公积	118	8 320.00	11 659.00
无形资产	51	35 030.00	22 600.00	盈余公积	119	26 435.00	26 435.00
长期待摊费用	52	19 400.00	14 200.00	未分配利润	121		175 000.00
其他长期资产	53						
无形及其他资产合计	60	51 430.00	36 800.00				
				所有利权益合计	122	1 114 755.00	1 293 094.00
递延税项：							
递延税款借项	61						
资产总计	67	1 584 360.00	1 763 380.00	负债及所有者权益总计	135	1 584 360.00	1 763 380.00

附表 6: 11 月利润表

利 润 表

编制单位: 隆星工厂

2003 年 11 月

企会 02 表

单位: 元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	01	170 800.00	1 834 900.00
减: 主营业务成本	04	118 600.00	1 290 917.00
主营业务税金及附加	05	2 040.00	20 327.00
二、主营业务利润	06	50 160.00	523 656.00
加: 其他业务利润	07	3 040.00	31 280.00
减: 营业费用	09	9 620.00	96 712.00
管理费用	10	12 100.00	126 430.00
财务费用	11	7 000.00	74 390.00
三、营业利润	12	24 480.00	257 404.00
加: 投资收益	13		11 639.00
补贴收入	14		
营业外收入	15	2 000.00	16 280.00
减: 营业外支出	16	2 400.00	24 129.00
四、利润总额	17	24 080.00	261 194.00
减: 所得税	18	7 946.40	86 194.00
五、净利润	19	16 133.60	175 000.00