

企业财务会计实训

(二)

江苏财经职业技术学院

二〇一二年九月

目 录

实训一 企业会计综合模拟实训·····	1
一、模拟实训目的·····	1
二、模拟实训企业简介·····	1
三、模拟实训资料·····	6
四、模拟实训要求·····	13
附录 企业会计综合模拟实训参考答案·····	270

实训一 企业会计综合模拟实训

一、模拟实训目的

(一) 本实训旨在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。

(二) 本实训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、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。本实训无疑是对每一个学生所学会计专业技能的一次综合检验。

(三) 全部实训突出综合性、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;以股份制企业为背景,将企业经济业务发生的前瞻性与市场经济的变化相配套,开阔了学生的视野,增进了学生对社会、企业的了解和认识,为学生进入社会后从事财会工作起到了先导的作用。

二、模拟实训企业简介

(一) 基本情况

企业名称: 光华机床有限责任公司

企业类型: 光华机床有限责任公司为顺达集团公司下属的子公司

法人代表: 王兴海

注册资金: 900 万元(其中国有股 800 万元, 母公司对子公司控股 55%)

经营地址: 滨江市兴安区锦江路 85 号

电话: 0415 - 36890451

机构设置: 生产系统设有三个基本生产分厂, 即铸造分厂、机加工分厂和装配分厂; 设有两个辅助生产分厂, 即机修分厂和配电分厂。各分厂均采用公司内部独立核算。

(二) 财务部门的设置及人员分工(见表 1—1)

表 1—1 财务部门的设置及人员分工

姓名	手工账分工	计算机操作权限
高林(财务科长)	审核	审核
于波	稽核、总账、报表	电算主管、数据分析
陈晓艺	出纳	出纳系统操作
金迪	制单	凭证录入
张昌江	材料、成本	材料成本系统操作
高国有	固定资产、工资、往来等	固定资产、工资、往来等系统操作

2 企业会计模拟实训教程（综合实训）

（三）会计期间

会计期间为2007年1月1日至2007年12月31日；模拟实训业务期间为2007年12月5日至2007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453122890635288，各种税率均按现行税法执行。

企业开户银行为中国工商银行兴安办事处；账号为83852674。

银行预留印鉴：



（五）材料核算程序（如图1—1所示）

材料按计划价核算，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（如图1—2所示）

产品成本采用平行结转分步法，各分厂只计算应计入全公司最终完工产品的“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。

（七）生产工艺流程（如图1—3所示）

该公司的最终产品是CA6140/1000普通车床和X4222刻模铣床。三个基本生产分厂顺序加工，产品主体由上一个分厂提供，电机、轴承等外协件直接从材料库领用。

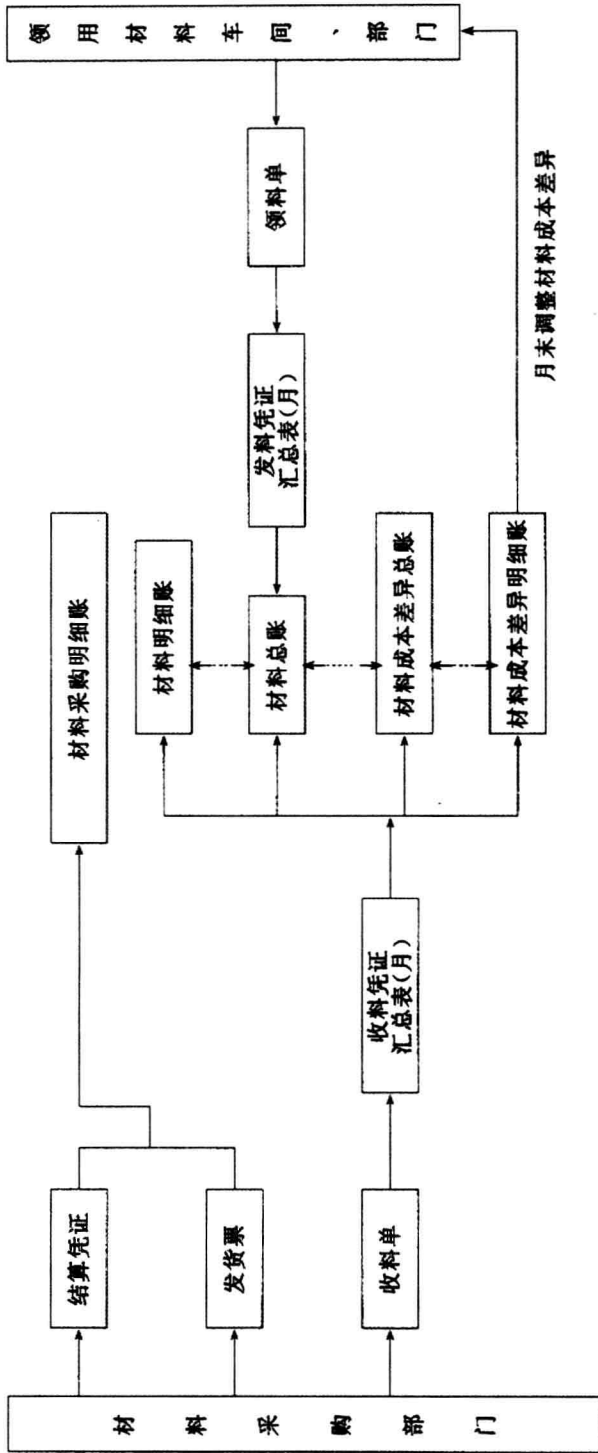


图1-1 材料采购、验收、领用核算程序图示

4 企业会计模拟实训教程 (综合实训)

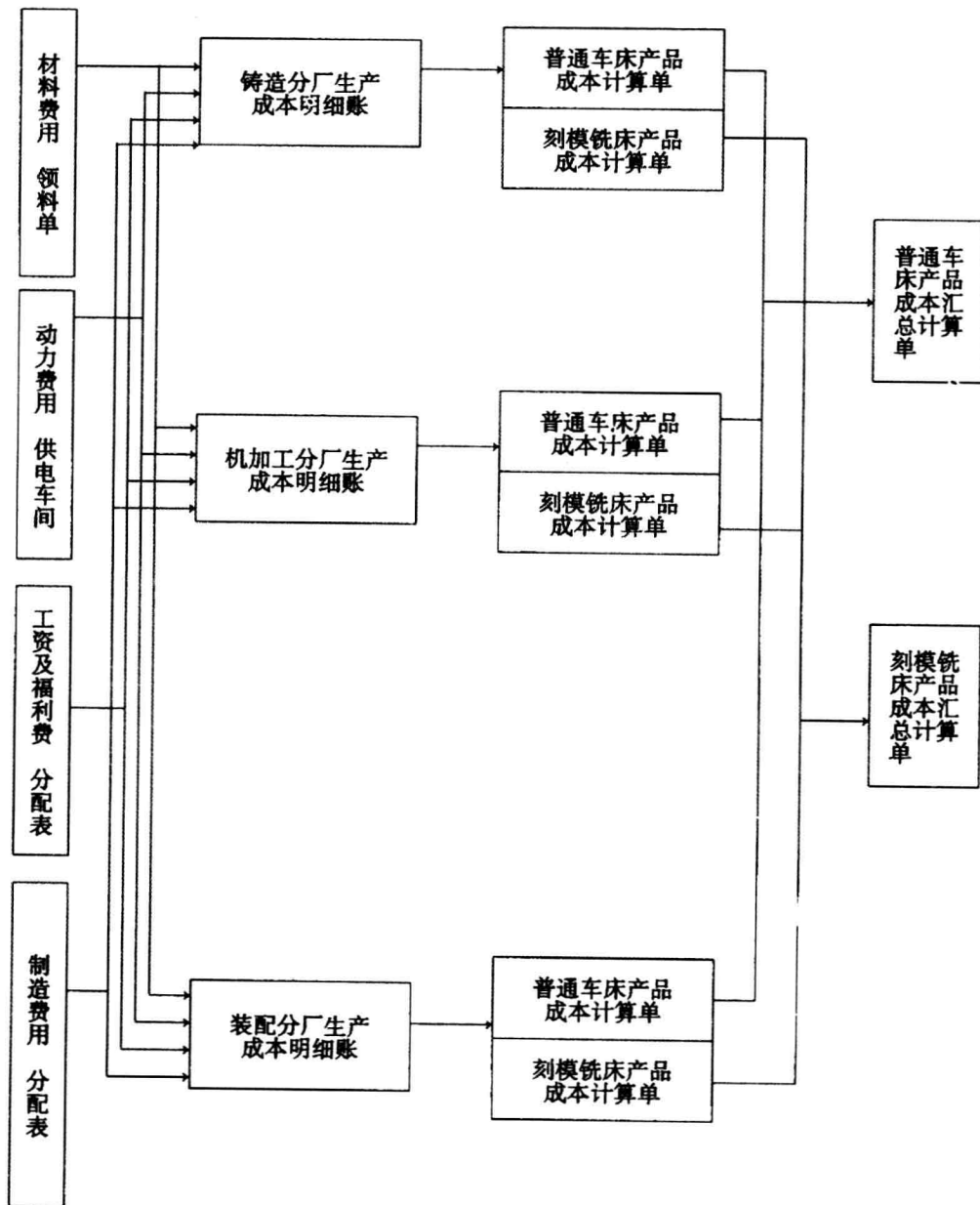


图 1—2 生产费用归集和产品成本计算程序图示

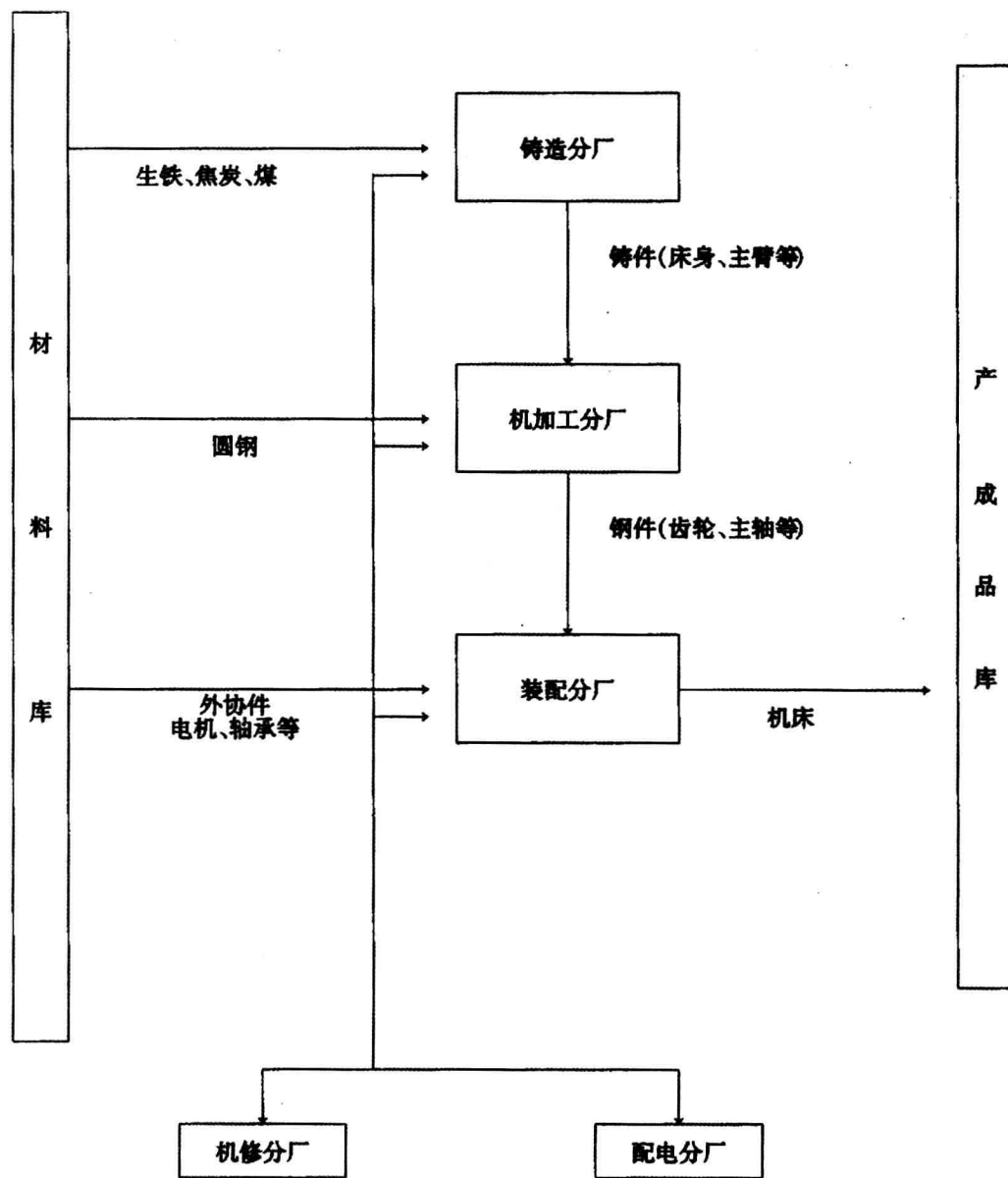


图 1—3 生产工艺流程图示

三、模拟实训资料

(一) 有关账户余额

总分类账户余额 (见表 1—2):

表 1—2

总分类账户余额

单位: 元

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	资产、成本类			
1001	库存现金		5 000	
1002	银行存款		1 641 500	
1012	其他货币资金		324 000	
		外埠存款	23 000	
		银行汇票	44 000	
		存出投资款	257 000	
1101	交易性金融资产		76 500	
		成本	76 500	
1121	应收票据		79 200	
		北方机电公司	79 200	
1123	预付账款		265 500	
		鞍山钢铁公司一分厂	150 000	
		前江轴承厂	115 500	
1122	应收账款		800 000	
		南方机电公司	520 000	
		滨江市机床经销公司	160 000	
		大连重型机械厂	120 000	
1131	应收股利		100 000	
1132	应收利息		50 000	
1221	其他应收款		12 900	
		行政科备用金	1 400	
		赵宏	1 700	
		李立峰	9 800	
1231	坏账准备			4 000

续表

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1401	材料采购		110 000	
		原材料 (轴承)	110 000	
1403	原材料		1 932 982	
		原料及主要材料	470 000	
		辅助材料	12 482	
		外购半成品	1 432 800	
		燃料	17 700	
1404	材料成本差异		67 494	
		原料及主要材料	18 000	
		辅助材料		118
		外购半成品	42 984	
		燃料	1 348	
		周转材料	5 280	
1405	库存商品		1 416 000	
		普通车床	960 000	
		刻模铣床	456 000	
1411	周转材料		185 593	
		包装箱	1 200	
		劳动保护品	2 353	
		附件	2 040	
		专用工具	180 000	
1471	存货跌价准备			38 000
5001	生产成本		324 760	
		铸造分厂	103 960	
		机加工分厂	95 800	
		装配分厂	125 000	

8 企业会计模拟实训教程 (综合实训)

续表

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1511	长期股权投资	股票投资	265 200	
			265 200	
1501	持有至到期投资	债券投资	230 000	
			230 000	
1601	固定资产		12 500 000	
1602	累计折旧			3 200 000
1603	固定资产减值准备			68 000
1604	在建工程		67 000	
1606	固定资产清理		12 500	
1701	无形资产	专利权	49 200	
		专有技术	14 200	
		土地使用权	15 000	
			20 000	
1702	累计摊销			6 000
1703	无形资产减值准备			4 200
	负债类			
2001	短期借款			1 260 000
2201	应付票据			40 000
2202	应付账款	开化轴承厂		963 700
		宏达轴承厂		128 700
		上海钢厂		549 000
				286 000
2203	预收账款	沈阳机电公司		159 000
				159 000
2211	应付职工薪酬			215 000
2232	应付股利			104 200

续表

编 号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
2221	应交税费	应交所得税 应交增值税（进项税额） 应交增值税（销项税额）	153 000 98 300	21 700 273 000
2241	其他应付款	存入保证金 张涛		78 000 75 000 3 000
2801	预计负债	产品质量保证		198 000
2501	长期借款			1 464 800
2502	应付债券	成本 利息调整		441 000 400 000 41 000
2701	长期应付款			204 500
	所有者权益类			
4001	实收资本			9 000 000
4002	资本公积			658 300
4101	盈余公积			1 010 929
4104	利润分配			1 376 000
			20 766 747	20 766 747

表 1—3

损益类账户 2007 年 1—11 月累计发生额

单位：元

损益类账户	2007 年 1—11 月累计发生额
主营业务收入	12 800 000
其他业务收入	300 000
投资收益	639 345
营业外收入	165 000
主营业务成本	5 835 700
营业税金及附加	163 820
其他业务成本	31 500
销售费用	280 000
管理费用	5 383 900
财务费用	211 600
营业外支出	479 825
所得税费用	379 500
本年利润	1 138 500

(二) 明细分类账户余额

表 1—4

“生产成本” 明细分类账户期初余额

单位: 元

车间	产品名称	成本项目				合计
		直接材料	直接工资	其他直接支出	制造费用	
铸造分厂	普通车床	54 600	16 000	2 240	5 160	78 000
	刻模铣床	12 900	9 500	1 330	2 230	25 960
	合 计	67 500	25 500	3 570	7 390	103 960
机加工分厂	普通车床	43 680	11 000	1 540	6 180	62 400
	刻模铣床	20 040	8 500	1 190	3 670	33 400
	合 计	63 720	19 500	2 730	9 850	95 800
装配分厂	普通车床	59 255	10 500	1 470	13 425	84 650
	刻模铣床	24 210	7 640	1 069	7 431	40 350
	合 计	83 465	18 140	2 539	20 856	125 000

表 1—5

“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
CA6140/1000 普通车床	40	24 000	960 000
X4222 刻模铣床	30	15 200	456 000

普通车床: 销售单价 42 300 元/台

刻模铣床: 销售单价 28 000 元/台

表 1—6

“原材料”明细账户期初余额

明细账户及材料名称	计量单位	结存数量	计划单价 (元)	结存金额 (元)
原料及主要材料				470 000
生铁	吨	100	2 300	230 000
圆钢	吨	80	3 000	240 000
燃料				17 700
焦炭	吨	30	470	14 100
煤	吨	20	180	3 600
外购半成品				1 432 800
电机 Y123M	台	180	1 440	259 200
AOB—25	台	500	260	130 000
轴承 D318	套	1 800	350	630 000
D462	套	2 700	138	372 600
标准件	个	2 000	20.5	41 000
辅助材料				12 482
油漆	千克	1 100	10	11 000
润滑油	千克	380	3.9	1 482

表 1—7

“周转材料”明细账户期初余额

明细账户及名称	计量单位	结存数量	计划单价 (元)	结存金额 (元)
劳动保护品				2 353
工作服	套	20	35.90	718
劳保鞋	双	50	30.00	1 500
耐热手套	副	30	4.50	135
附件				2 040
勾扳手	个	50	4.80	240
法兰盘	个	100	13.50	1 350
螺钉	盒	30	15.00	450
专用工具	把	4 000	45.00	180 000
包装箱	个	3	400.00	1 200

表 1—8

固定资产明细账余额

单位：元

明细科目	固定资产名称	账面原值	使用部门	备注
生产经营用固定资产		10 070 000		
	房屋及建筑物	900 000	铸造分厂	
	机器设备	520 000		
	其中：锅炉	85 000		
	其他	700 000		
	房屋及建筑物	1 000 000	机加工分厂	
	机器设备	2 400 000		
	其中：钻床(大型)	87 000		
	六角车床	19 000		
	其他	850 000		
	房屋及建筑物	1 950 000	装配分厂	
	机器设备	750 000		
	其他	400 000		
	房屋及建筑物	130 000	机修分厂	
	机器设备	120 000		
	房屋及建筑物	150 000	配电分厂	
	机器设备	200 000		
非生产用固定资产		1 800 000	厂部	
	房屋及建筑物	1 400 000		
	办公设备	400 000		
不需用固定资产		155 500		
	磨齿机	39 000		
	产成品仓库	116 500		
未使用固定资产		474 500		

(三) 产量、工时记录

2007年12月份产量记录和产品定额工时资料见表1—9A、表1—9B和表1—9C。

表1—9A 产量记录

CA6140/1000 普通车床

项 目	铸造分厂	机加工分厂	装配分厂
月初在产品	10	15	12
本月投产	30	30	40
本月完工	30	40	50
月末在产品	10	5	2
投料 100%	10	5	2
施工 50%	5	2.5	1

表1—9B 产量记录

X4222 刻模铣床

项 目	铸造分厂	机加工分厂	装配分厂
月初在产品	10	15	10
本月投产	15	10	15
本月完工	20	15	20
月末在产品	5	10	5
投料 100%	5	10	5
施工 60%	3	6	3

表1—9C

产品定额工时资料

产 品	分 厂		
	铸造分厂	机加工分厂	装配分厂
普通车床	3 500	5 800	4 500
刻模铣床	1 500	1 200	3 000
合 计	5 000	7 000	7 500

四、模拟实训要求

- (一) 根据2007年1月1日和2007年12月1日的有关账户余额建账。
- (二) 分析2007年12月份的经济业务并填写部分原始凭证。
- (三) 依据各项经济业务的有关原始凭证编制记账凭证。
- (四) 根据记账凭证登记有关的日记账和明细分类账户。
- (五) 每旬汇总编制“汇总记账凭证”(科目汇总表)。
- (六) 根据“汇总记账凭证”(科目汇总表)登记总分分类账户。
- (七) 月终计算本月完工产品的生产成本。
- (八) 年终结算本年利润并进行利润分配。

1



滨江市商业零售统一发票
发票联

No000621

客户名称: 光华机床有限责任公司 2007年12月1日

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金额	超十万元无效						
						万	千	百	十	元	角	分
		米	40	5.00			2	0	0	0	0	② 报 销 凭 证
		个	20	1.50				3	0	0	0	
		支	20	3.50				7	0	0	0	
合计金额 (大写)					¥	3	0	0	0	0	0	
付款方式		开户银行及账号										

收款企业 (盖章有效)

收款人: 王 琳

开票人: 李晓红

2-1

2106072620



滨江市增值税专用发票
 此联作为报税、扣税凭证使用

No00064274

开票日期: 2007年12月01日

购货单位	名称: 长春市机电公司					密 码 区	略	
	纳税人识别号: 220118001265210							
地址 电话: 自由大路100号								
开户行及账号: 中国工商银行自由大路支行 32563155								
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	第三联: 记账联 销货方记账凭证
普通车床		台	10	42300.00	423000.00	17%	71910.00	
合计					¥423000.00		¥71910.00	
价税合计 (大写)		肆拾玖万肆仟玖佰壹拾圆整			(小写) ¥494910.00			
销货单位	名称: 光华机床有限责任公司					备 注		
	纳税人识别号: 210622890635288							
地址 电话: 滨江市锦江路85号								
开户行及账号: 中国工商银行兴安支行 83852674								

收款人: 陈小艺

复核: 刘彬彬

开票人: 王 玉

销货单位: (章)