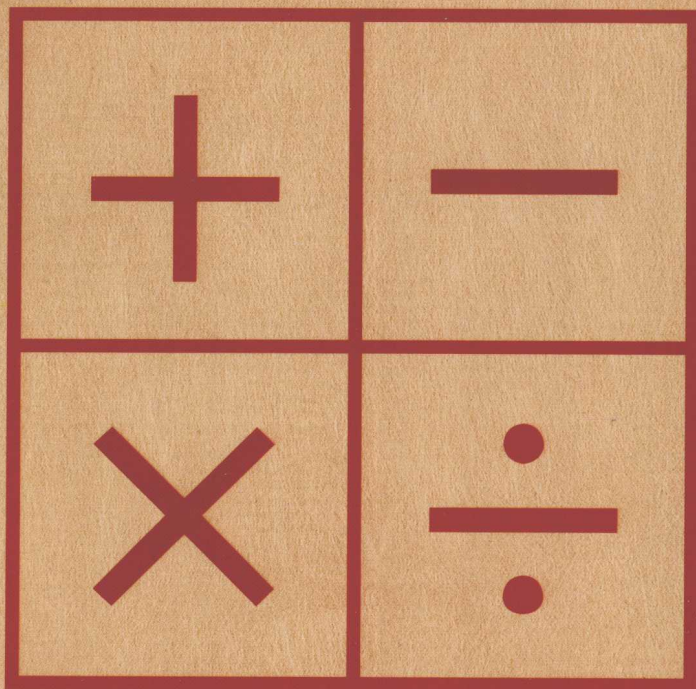


工业企业 会计实账演练

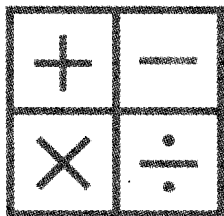
全程指导，无师自通 洪从凤 李雪岩◎编著
典型实务 + 仿真凭证 + 系统训练三合一



GONG YE QI YE
KUAI JI SHI ZHANG YAN LIAN



中华工商联合出版社



工业企业会计 实账演练

洪从凤 李雪岩◎编著

GONG YE QI YE KUAI JI SHI ZHANG YAN LIAN

图书在版编目 (CIP) 数据

工业企业会计实账演练 / 洪从凤, 李雪岩编著. —
北京: 中华工商联合出版社, 2011.12
ISBN 978-7-5158-0103-2

I. ①工 … II. ①洪… ②李… III. ①工业会计
IV. ① F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 235828 号

工业企业会计实账演练

编 著: 洪从凤 李雪岩

特约策划: 郑春蕾

策划编辑: 卢 俊

责任编辑: 付德华 楼燕青

营销企划: 卢 俊 郑春蕾

装帧设计: 水玉银文化

责任审读: 郭敬梅

责任印制: 迈致红 王素娟

出 版: 中华工商联合出版社有限责任公司

发 行: 中华工商联合出版社有限责任公司 北京东方智库文化传播有限公司

印 刷: 三河市祥达印装厂

版 次: 2012 年 2 月第 1 版

印 次: 2012 年 2 月第 1 次印刷

开 本: 787mm × 960mm 1/16

字 数: 220 千字

印 张: 16.25

书 号: ISBN 978-7-5158-0103-2

定 价: 32.80 元

服务热线: 010-58301130

销售热线: 010-58302813 010-62239845

地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座

19-20 层, 100044

Http: //www.chgslcbs.cn

E-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)

E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书

版权所有 侵权必究

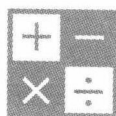
凡本社图书出现印装质量问题,
请与印务部联系。

联系电话: 010-58302915

内容提要

本书以信利达电子有限公司 2010 年 12 月实际发生的会计业务为基础，充分考虑到会计实务工作中可能碰到的种种问题，科学地设计出一套模拟真账，引导读者运用借贷记账法，通过填制凭证、登记账簿、成本计算直至编制报表，完成全部会计核算工作。

本书为读者提供了一个检验学习成果、通过实账演练获取会计实践经验的平台。通过本次实账演练，能够帮助读者迅速地掌握工业企业成本计算方法和全盘会计账务处理工作，提高读者对会计技能的运用水平，并获取相关的实践经验。



GONG YE
QI YE KUAI
JI SHI ZHANG
YAN LIAN

目录

第一部分

演练说明

目的 // 002

要求 // 002

前期准备 // 003

相关说明 // 004

第二部分

企业概况

企业概况 // 006

会计核算方法 // 006

内部核算制度 // 007

第三部分

期初资料

总账账户期初余额 // 010

材料明细账户期初余额 // 011

库存商品明细账户期初余额 // 011

固定资产明细账户期初余额 // 012

其他明细账户期初余额 // 012

损益类账户本年累计发生额 // 013

第四部分

经济业务及原始凭证

企业 2010 年 12 月所发生的经济业务 // 016

证明经济业务发生的原始凭证 // 022

第五部分

参考答案

第 1 步：填制记账凭证 // 086

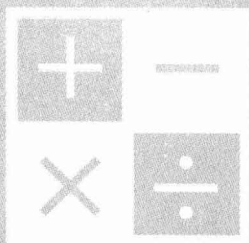
第 2 步：登记日记账 // 145

第 3 步：登记明细账 // 148

第 4 步：编制科目汇总表 // 206

第 5 步：登记总账 // 225

第 6 步：编制会计报表 // 247



GONG YE
QI YE KUAI
JI SHI ZHANG
YAN LIAN

第一部分

演练说明

目的

通过本次会计实战情景模拟演练，帮助读者系统地掌握工业企业成本计算和会计账务的全盘处理工作，掌握编制会计凭证、登记账簿、成本计算、编制财务报表的实际操作方法和程序，提高读者对会计技能的运用水平。

要求

根据企业所选择的会计核算方法和内部会计核算制度，对企业 2010 年 12 月所发生的经济业务进行全盘账务处理，包括设置会计科目与账户、编制会计凭证、登记账簿、成本计算、编制科目汇总表、对账与结账、编制会计报表等工作。具体如下：

(1) 设置会计科目。根据《小企业会计制度》的要求和企业所发生的经济业务，设置必需的会计科目，并在此基础上开设总分类账户、明细分类账户和现金日记账、银行存款日记账，并按规定设置相应的专栏。

(2) 登记期初数额。根据所设置的相关账户及期初数据资料，将期初余额记入日记账、明细账和总账的相应期初余额栏内，并在摘要栏内注明“期初余额”或“月初余额”字样。

(3) 进行成本计算并填制相应的原始凭证。根据企业所发生的经济业务进行相应的成本计算，填制需要演练者自行填制的原始凭证，为后续账务处

理奠定基础。

(4) 审核原始凭证。在填制完原始凭证后,应运用所学的专业理论知识,对照演练的每笔具体业务内容,对原始凭证的各个要素进行逐一审核,确保原始凭证的合法性、合理性、有效性、完整性。

(5) 编制记账凭证。按经济业务发生的时间先后顺序,根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表,编制通用式记账凭证,同时将原始凭证剪下,附在记账凭证后面,并予以连续编号。

(6) 登记日记账。根据所编制的记账凭证中涉及的现金和银行存款业务,逐笔登记现金日记账和银行存款日记账,并随时结出账面余额,以示日清月结。

(7) 登记明细账。根据所编制的记账凭证及其所附的原始凭证,序时登记有关明细账簿,并随时结出本期发生额和账面余额。

(8) 编制科目汇总表。根据所编制的记账凭证,按照相同的会计科目进行归类,在进行发生额试算平衡的基础上,全月汇总每一会计科目的借方发生额和贷方发生额,并将发生额填列到科目汇总表的相应栏目内。

(9) 登记总账。根据所编制的科目汇总表,登记总账相应账户的借方发生额和贷方发生额,根据总账的借方发生额和贷方发生额计算出每个账户的余额,并进行余额试算平衡,为编制会计报表做好准备。

(10) 对账。在进行成本计算之前,要验证账簿与凭证、账簿与账簿之间的有关数字是否相符。要求将账簿记录与记账凭证、账簿与账簿之间的有关数字进行核对,并确保账证、账账相符。

(11) 结账。期末编制报表前先编制结账分录,过入总分类账与有关的明细分类账,结清各损益账户,结算本期利润总额。

(12) 编制报表。根据模拟演练给定的期初资料和12个月份账务核算的结果编制资产负债表、利润表(包括12月份利润表和全年利润表)。

前期准备

在进行模拟演练前,必须购置相应的凭证、账簿。其中记账凭证采用通

用会计凭证；明细账的具体格式可以采用三栏式、多栏式、数量金额式，到底采用哪种格式由演练者自主确定，但必须充分考虑模拟对象的实际需要，特别是期末会计信息披露的需要。

相关说明

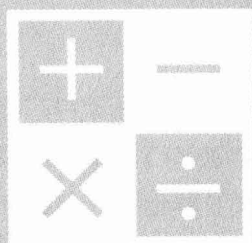
(1) 关于原始凭证。本模拟演练所提供的原始凭证均为虚拟，且不加具印章，其中有些凭证采用简化了的形式。演练者不必较真原始凭证的完整性与真实性，因为提供原始凭证的目的是为了更好地呈现实战情景，并方便演练者在填制记账凭证时进行裁减粘贴。此外，需要进行成本计算的经济业务，在原始凭证中本书只提供相应的计算表格形式，具体填制由演练者自行计算完成。

(2) 关于成本计算。在计算时，保留小数点后两位，第三位四舍五入。

(3) 关于参考答案。由于计算过程中小数点的四舍五入，在材料、产品成本等计算中，单价和数量的乘积与金额（总价）会有一定的细小出入，这是正常的。

(4) 关于结账。企业在年末时必须进行年终结账，但由于牵扯各个账户本年累计数的问题，本模拟演练不要求进行年终结账。

(5) 本模拟演练的账务处理，均依据《小企业会计制度》执行。



GONG YE
QI YE KUAI
JI SHI ZHANG
YAN LIAN

第二部分

企业概况

企业概况

本模拟演练的主体是信利达电子有限公司。该公司现有职工 150 名，设有一个基本生产车间及相应的管理部门，公司主要从事各类五金产品、电子产品的加工生产，根据客户需求下单生产。经公司申请、税务部门审核认定为增值税一般纳税人。

本套模拟演练资料，就是以该公司 2010 年 12 月实际发生的会计业务为基础形成的。

会计核算方法

信利达电子有限公司采用科目汇总表账务处理程序进行会计核算。其核算程序如图 2-1 所示。

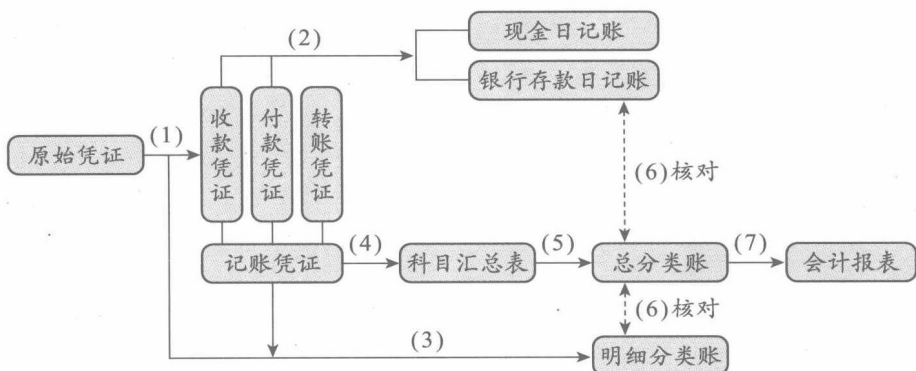


图 2-1

第一步：根据取得或填制的原始凭证填制记账凭证；

第二步：根据与现金及银行存款收支有关的记账凭证每日逐笔序时登记现金日记账和银行存款日记账；

第三步：根据记账凭证及所附的原始凭证逐笔登记各有关明细分类账；

第四步：根据记账凭证定期编制科目汇总表；

第五步：根据科目汇总表分次或月终一次性登记总分类账；

第六步：根据对账的要求，定期将总分类账与日记账、明细分类账相核对，并结账；

第七步：期末，根据总分类账和明细分类账编制会计报表。

内部核算制度

(1) 企业的库存现金定额为 10 000 元。

(2) 企业实行集中核算，全部会计核算由财务处负责完成，各车间只提供成本计算的原始资料。

(3) 存货计价采用实际成本法。存货发出采用加权平均法计算平均单价。

(4) 产品销售成本采用全月一次加权平均法计算。

(5) 固定资产采用年限平均法计提折旧。其中房屋建筑折旧期限为 20 年，机械设备的折旧年限为 10 年，汽车等交通工具、办公设备的折旧年限均为 5 年。所有固定资产的残值率均为 5%。

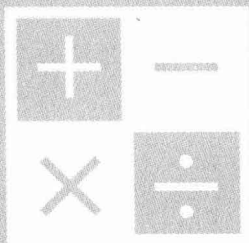
(6) 无形资产摊销年限为 5 年。

(7) 生产成本的计算方法为分批法。制造费用按生产工时进行分配。

(8) 企业为一般纳税人，所有产品适用的增值税率均为 17%。

(9) 企业负担的城市维护建设税率为 7%，教育费附加为 3%。

(10) 企业每月末计提并核算应缴纳的所得税额，企业所得税率为 25%。



GONG YE
QI YE KUAI
JI SHI ZHANG
YAN LIAN

第三部分

期初资料

2010 年 12 月 1 日，信利达电子有限公司的会计期初数据如下：

总账账户期初余额

总账账户期初余额

总账账户	期初余额	总账账户	期初余额
现金	8,800.00	短期借款	200,000.00
银行存款	5,979,222.70	应付账款	1,607,000.00
其他货币资金	100,000.00	应交税金	214,500.00
应收票据	715,000.00	其他应付款	29,340.00
应收账款	2,818,000.00	其他应付款	51,800.00
预付账款	100,000.00	预提费用	2,000.00
其他应收款	6,000.00	实收资本	5,000,000.00
在途物资	80,000.00	盈余公积	850,000.00
材料	680,000.00	本年利润	6,800,083.70
低值易耗品	5,500.00	未分配利润	1,350,000.00
库存商品	1,439,000.00		
生产成本	416,001.00		
待摊费用	5,200.00		
固定资本	4,320,000.00		
累计折旧	568,000.00		

材料明细账户期初余额

材料明细账期初余额

A 材料	数量	500	B 材料	数量	800
	单价	300.00		单价	150.00
	金额	150,000.00		金额	120,000.00
C 材料	数量	300	D 材料	数量	800
	单价	780.00		单价	220.00
	金额	234,000.00		金额	176,000.00

库存商品明细账户期初余额

库存商品明细账期初余额

1103#产品	数量	500
	单价	750.00
	金额	375,000.00
1105#产品	数量	800
	单价	920.00
	金额	736,000.00
1106#产品	数量	800
	单价	410.00
	金额	328,000.00