

实战会计训练营

会计

实账

模拟演练

陈春洁 编著

以真实账务为基础※

再现会计工作场景※

10天系统掌握企业全盘账务处理※

广东省出版集团
广东人民出版社

图

解

版

根据最新会计制度与准则编写

一看就懂 一学就会

实战会计训练营

会计

实账

陈春洁 编著

模拟演练

图解版

广东省出版集团
广东人民出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计实账模拟演练: 图解版 / 陈春洁编著. —广州:
广东人民出版社, 2012. 1
ISBN 978 - 7 - 218 - 07422 - 1

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 251559 号

KUAIJI SHIZHANG MONI YANLIAN (TU JIE BAN)

会计实账模拟演练(图解版) 陈春洁 编著



版权所有 翻印必究

出 版 人: 金炳亮

策 划: 陈志强
责任编辑: 肖风华
装帧设计: 奔流公司
责任技编: 周 杰

出版发行: 广东人民出版社

地 址: 广州市大沙头四马路 10 号 (邮政编码: 510102)

电 话: (020) 83798714 (总编室)

传 真: (020) 83780199

网 址: <http://www.gdpph.com>

印 刷: 广州市穗彩彩印厂

书 号: ISBN 978 - 7 - 218 - 07422 - 1

开 本: 787 mm × 1092 mm 1/16

印 张: 14 插 页: 1 字 数: 170 千

版 次: 2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与出版社 (020 - 83795749) 联系调换。

售书热线: (020) 83790604 83791487 邮 购: (020) 83781421

本书以一个企业的真实账务为基础，充分考虑到会计实际工作中可能碰到的种种问题，科学地设计出一套模拟真账，形象逼真地引导你走进会计工作的场景，让你有机会把所学习的知识梳理一遍，通过动手实践，系统掌握企业全盘账务处理工作，从而解决面试时的“有实践经验”的硬性要求。

会计

◀ 会计实账模拟演练

◀ 工厂会计实账演练

◀ 小企业会计核算实务

◀ 手把手教你做会计

前言

· 实 · 战 · 会 · 计 · 训 · 练 · 营 ·

张雪有些烦恼。她想学会会计，但看着那些难懂的术语、枯燥的数字、无味的报表就头大，不知道从何入手……

李芬也有些沮丧。与张雪不一样，李芬已经学过会计这门课程，只是还没有相关工作经验。可是，她发现，很多企业都要求“一步登天”，那些“有相关实践经验，能独立进行全盘账务处理”的招聘要求不免让人颇显无奈，毕竟会计是一个应用学科，是需要通过实践积累经验，可是现在的企业却又是如此的急功近利，有谁愿意提供这么一个机会给初学者呢？

那么，你呢？你是否也有着相同的烦恼？

如果是，那么，来看看我们这套书吧！它将帮助你解决这一切烦恼，不但能帮助你轻松地学会会计这门技术，而且还能让你通过逼真、详实的情景模拟演练身临其境般地进入会计实务工作角色。

《手把手教你做会计（图解版）》：以生动活泼的语言，大量运用图解的形式，以会计的七种核算方法为主线，深入浅出地演示出会计工作所涉及的方方面面的知识与技能，让你在最短的时间里学会会计核算的基本技能。此外，本书还专设了一个会计实账情景演练，通过系统地动手实践帮助你学会如何处理一个企业的账目。

《小企业会计核算实务（图解版）》：立足于《小企业会计制度》，根据最新的税法规定，针对各个企业各个不同经济业务的会计核算，大量运用图解的形式给予了详细的操作指导和案例解析。即使你已经走上了会计工作岗位，它也可以作为一本非常好的工具书，帮助你解决实际工作中的种种疑难问题。

实账演练 一学就会

《会计实账模拟演练（图解版）》：以一个企业的真实账务为基础，充分考虑到会计实际工作中可能碰到的种种问题，科学地设计出一套模拟真账，形象逼真地引导你走进会计工作的场景，让你有机会把所学习的知识梳理一遍，通过动手实践，系统掌握企业全盘账务处理工作，从而解决面试时的“有实践经验”的硬性条件。

《工厂会计实账演练（图解版）》：小工厂也需要“大会计”，在工厂当会计比其他小企业更难，因为它所涉及的经济业务内容更多更复杂，而且还需要进行复杂的成本计算工作。这是一个可以让你通过实账演练获取工厂会计账务处理经验的平台。通过实账演练，可以帮助你系统地掌握工厂全盘账务处理工作，并获取相关的实践经验。

在编写的过程中，我们始终抱着这样的信念：一定不能让这套书沦为大家一看就想睡觉的理论书，就像市场上的一些同类书一样。为此，我们拜“幽默大师”林语堂为师，力求达到“绅士的演讲，应当是像女人的裙子，越短越好”的境界。在此基础上，我们理论结合实际，以通俗、轻松的语言深入浅出，以大量的图表展示关键要点，以丰富详实的案例启发你的思维，一步步教导你如何掌握会计的基础知识和相关技能，如何进行企业的全盘账务处理，让你真正做到“学会了就能上手”。

参与本套丛书编写的人员有：吴文生、卢广平、洪文金、王阿星、谢芬芬、范志德、陈梅凤、阙险峰、张秀云、陈海全、陈海洪、王毅毅、陈梅兰、张秀玲、杨文良、陈建安、苏艳绯、王阿星、许坤棋、陈信洪、曾建宇、陈春洁。由于水平有限，书中难免有纰漏或瑕疵，恳请读者批评指正。



目 录

上部 演练资料

第一章 演练背景	(2)
第二章 演练要求	(4)
第三章 期初数据	(6)
第四章 经济业务及原始凭证	(10)

下部 参考答案

第五章 填制记账凭证	(78)
第六章 登记日记账	(117)
第七章 登记明细账	(121)
第八章 编制科目汇总表	(172)
第九章 登记总账	(192)
第十章 编制会计报表	(216)

上部

演练资料



第一章 演练背景



一、企业基本情况

1. 企业名称

展华实业有限公司

2. 职工总数

150 人

3. 生产产品

主营机床、机械设备的生产和销售，产品有 A 产品和 B 产品两种

4. 相关税率

企业属于增值税一般纳税人，除特别说明外，增值税率均为 17%；城市维护建设税率为 7%，教育费附加为 3%；企业所得税率为 25%

5. 会计人员

会计主管：杨逍

记 账：叶青

出 纳：张华

审 核：陈春

制 单：丁玲



二、企业会计政策

(1) 库存现金限额为 10,000 元。

(2) 企业严格执行《小企业会计制度》，相关会计科目的设置以《小企业会计制度》为依据。

(3) 为核算预收货款与预付货款等会计事项，企业设置有“预收账款”和“预付账款”科目。

(4) 存货计价采用实际成本法。存货发出采用全月一次加权平均法计算平

均单价。

(5) 产品销售成本采用全月一次加权平均法计算。

(6) 固定资产采用平均年限法计提折旧。其中房屋建筑折旧期限为 20 年, 机械设备折旧年限均为 10 年, 汽车、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%。

(7) 无形资产摊销年限为 10 年。

(8) 生产成本的计算方法为品种法。制造费用按生产工时进行分配。

(9) 企业所得税在年终计提。



三、账务处理程序

展华实业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 1-1 所示。

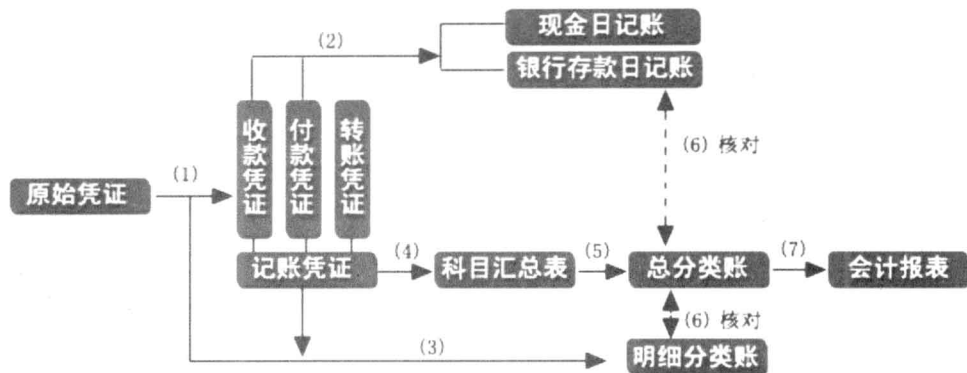


图 1-1

步骤 1: 根据取得或填制的原始凭证填制记账凭证;

步骤 2: 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;

步骤 3: 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;

步骤 4: 根据记账凭证定期编制科目汇总表;

步骤 5: 根据科目汇总表分次或月末一次性登记总分类账;

步骤 6: 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;

步骤 7: 期末, 根据总分类账和明细分类账编制会计报表。



第二章 演练要求

根据企业所选择的账务处理程序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。具体如下：

1. 设置会计科目与账户

根据《小企业会计制度》的要求和企业所发生的经济业务，设置相关的会计科目和账户（包括总分类账户和明细分类账户）。

2. 登记期初金额

根据企业期初数据资料，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. 填制和审核原始凭证

根据企业所发生的经济业务，填制和审核相关原始凭证，确保原始凭证的合法性、合理性、有效性、完整性。

4. 填制和审核记账凭证

按照经济业务发生的时间先后顺序，根据审核无误的原始凭证，编制记账凭证，并进行审核。

5. 进行成本计算

根据企业所发生的经济业务进行成本计算，计算出相关的产品生产成本和销售成本。

6. 登记日记账

根据审核无误的记账凭证，逐笔登记现金日记账和银行存款日记账，并做到“日清月结”。

7. 登记明细账

根据审核无误的记账凭证，序时登记有关明细账。

8. 编制科目汇总表

根据审核无误的记账凭证，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。

10. 对账

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

在企业本期所发生的经济业务全部登记入账的基础上，期末按照规定的方法结算账目，包括结计出本期发生额和期末余额。

12. 编制报表

根据给定的期初资料和 12 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）。

◎注意：

（1）本模拟演练的账务处理，均依据《小企业会计制度》执行。

（2）本书所提供的原始凭证是根据真实原始凭证进行了处理，且不加具印章，其中有些凭证予以了简化。读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账情景，并方便读者在填制记账凭证时进行裁减粘贴。此外，需要自行填制的原始凭证，本书只提供相应的格式，具体填制由读者完成。

（3）对于本次模拟演练中所涉及的成本计算，本书均保留小数点后两位，第三位四舍五入。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。



第三章 期初数据

2010 年 12 月 1 日，展华实业有限公司的会计期初数据如下：



一、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	8,000.00	短期借款	200,000.00
银行存款	957,387.50	应付票据	200,000.00
应收票据	234,000.00	应付账款	551,000.00
应收账款	926,500.00	应付工资	468,000.00
其他应收款	6,812.00	预收账款	230,000.00
预付账款	200,000.00	应交税金	55,480.00
材 料	869,000.00	其他应交款	29,820.00
低值易耗品	13,800.00	其他应付款	86,420.00
库存商品	1,067,000.00	预提费用	2,120.00
生产成本	143,313.00	长期借款	530,000.00
待摊费用	15,200.00	实收资本	3,000,000.00
固定资产	2,898,500.00	盈余公积	375,000.00
累计折旧	769,072.50	本年利润	677,600.00
在建工程	422,500.00	未分配利润	807,500.00
无形资产	220,000.00		



二、明细账账户期初余额

明细账户期初余额

总账账户	明细账户	期初余额(借方)	总账账户	明细账户	期初余额(贷方)
应收票据	蓝星实业公司	234,000.00	应付票据	威远公司	200,000.00
应收账款	红星机械厂	292,500.00	应付账款	吉大金属公司	200,000.00
	西元农机厂	175,500.00		双洋钢铁厂	117,000.00
	南洋机械厂	58,500.00		中远机电公司	234,000.00
	和春机械厂	400,000.00	预收账款	三明机床厂	200,000.00
其他应收款	曲阳	1,812.00		南平农机厂	30,000.00
	张生	5,000.00	应交税金	未交增值税	50,000.00
预付账款	大华公司	200,000.00		应交城建税	3,500.00
低值易耗品	生产工具	10,200.00		应交个人所得税	1,980.00
	管理用具	3,600.00	其他应交款	教育费附加	1,500.00
生产成本	A产品	73,260.00		住房公积金	28,320.00
	B产品	70,053.00	其他应付款	包装物押金	5,000.00
待摊费用	财产保险费	2,000.00		社保费	81,420.00
	网站会员费	13,200.00	预提费用	借款利息	1,680.00
无形资产	非专利技术	220,000.00		清洁费	440.00
在建工程	厂房扩建工程	422,500.00	实收资本	陈时华	1,500,000.00
盈余公积	法定盈余公积	250,000.00		李生泉	750,000.00
	法定公益金	125,000.00		杨福光	750,000.00



三、固定资产明细账期初余额

固定资产期初余额

使用部门	类 别	期初原值	残值率	使用年限	已使用年限
生产车间	厂 房	1,000,000.00	5%	20	4
	机械设备	858,500.00	5%	10	3
	小 计	1,858,500.00			
管理部门	房 屋	500,000.00	5%	20	4
	汽 车	360,000.00	5%	5	2
	办公设备	180,000.00	5%	5	3
	小 计	1,040,000.00			
合 计		2,898,500.00			



四、库存商品明细账期初余额

库存商品明细账期初余额

A产品	数量	300	B产品	数量	200
	单价	1,850.00		单价	2,560.00
	金额	555,000.00		金额	512,000.00



五、材料明细账期初余额

材料明细账期初余额

甲材料	数量	800	乙材料	数量	400
	单价	310.00		单价	802.50
	金额	248,000.00		金额	321,000.00
丙材料	数量	400	丁材料	数量	400
	单价	500.00		单价	250.00
	金额	200,000.00		金额	100,000.00



六、损益类账户本年累计发生额

损益类账户本年累计发生额

账户名称	本年累计发生额
主营业务收入	35,110,800.00
主营业务成本	29,844,180.00
主营业务税金及附加	31,772.52
其他业务收入	67,800.00
其他业务支出	62,400.00
营业费用	2,078,524.80
管理费用	1,945,777.36
财务费用	235,013.40
投资收益	-146,531.92
营业外收入	378,000.00
营业外支出	534,800.00



第四章 经济业务及原始凭证

展华实业有限公司 2010 年 12 月份发生的经济业务及其填制或取得的原始凭证如下:

(1) 1 日, 收到红星机械厂前期所欠货款 292,500 元, 汇入公司账户。原始凭证: 支付系统专用凭证 1 张。

中国人民银行		支付系统专用凭证		No.000063761
保文种类:	CMT153	交易种类:	HVPS	贷记
发起行行号:	10756	支付交易序号:	608393	
发起行名称:	工行长乐分行			
付款人账号:	410002180822102	委托日期:	2010.12.01	
付款人名称:	红星机械厂			
接收行行号:	10180	收报日期:	2010.12.01	
收款人账号:	3510155800105210	收款人名称:	展华实业有限公司	
货币名称、金额(大写):	人民币贰拾玖万贰仟伍佰元整			
货币符号、金额(小写):	¥292 500.00			
附言:	货款			
保文状态:	转挂账			
流水号: 58109	打印时间:	2010-12-1		
第01次打印!				
第二联: 作客户通知单	会计: 黄洋	复核: 王江	记账:	