



高等职业教育“十二五”创新型规划教材

ZONGHE MONI  
SHIXUN JIAOCHENG

# 企业财务会计 综合模拟实训教程

主编 王顺敖

 北京理工大学出版社  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高等职业教育“十二五”创新型规划教材

# 企业财务会计综合 模拟实训教程

王顺教 主编

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

---

### 图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计综合模拟实训教程 / 王顺敖主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2012. 7

ISBN 978 - 7 - 5640 - 6151 - 7

I. ①企… II. ①王… III. ①企业管理 - 财务会计 - 高等学校 - 教材  
IV. ①F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 136579 号

---

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京泽宇印刷有限公司

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 17

字 数 / 204 千字

责任编辑 / 袁 媛

版 次 / 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

张慧峰

印 数 / 1 ~ 3000 册

责任校对 / 周瑞红

定 价 / 32.00 元

责任印制 / 王美丽

---

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

# 前 言

为了贯彻落实教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2006〕16号）文件精神，进一步加大工学结合人才培养模式，不断改革教学方法和手段，融“教、学、做”为一体，强化学生动手能力的培养，为地方经济发展培养高素质应用型财经人才。为此，我们编写了这本《企业财务会计综合实训教程》，以满足高职高专及中职会计专业教学的需要。

本书是根据我国《企业会计准则》《企业会计准则应用指南》，以工业企业主要的、常见的经济业务为实例编写的。通过模拟实训，增强学生的感性认识，培养学生分析问题、解决问题的能力以及学生实践操作技能，为学生将来从事财会工作打下基础。

本书按照会计操作流程涉及的内容有：建账，原始凭证的填制，原始凭证的审核，复式记账凭证的填制，记账凭证的审核，总账、三栏式和多栏明细账登记，日记账的登记，存货明细账的登记，错账更正，记账规则与结账，科目汇总表账务处理程序，会计报表的编制。

参加本书编写的有铜仁职业技术学院经济与管理系王顺敖、文卫、赖剑波、罗正铭、田茂礼、姚新文、方朝庆、王明艳、田茂军、龚长鑫等老师。由王顺敖主编，负责全书编写大纲的拟定和撰稿、定稿；赖剑波主审，负责全书的审订。本书在编写过程中还得到了铜仁职业技术学院经济与管理其他老师的大力支持和帮助，在此表示感谢。

由于理论水平有限，在编写方法和内容上还存在不足之处，请用后提出宝贵意见。

编 者

# 目 录

一、实训目的	(001)
二、实训资料	(001)
三、企业基本情况	(012)
四、操作要求	(014)
五、时间安排	(014)
六、实训所需凭证、账、表数量	(015)
七、原始凭证（部分票据由学生自己补充完整，经审核有误的原始凭证按要求更正）	(017)
八、附：三大会计报表格式及主要会计科目使用说明	(201)

## 一、实训目的

通过模拟实训，使学生比较系统地练习企业财务会计核算的基本程序和具体方法。加强学生对专业理论知识的理解，培养学生的实际动手能力，提高运用会计基本技能的水平，为学生尽快适应专业会计工作创造条件。

## 二、实训资料

(一) 黔东机械有限责任公司 20 × × 年 11 月 30 日总分类账户及明细分类账户期末余额见下表

金额单位：元

总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
库存现金		8 000	
银行存款		560 000	
其他货币资金		45 600	
	银行汇票	45 600	
交易性金融资产		140 000	
	成本	120 000	
	公允价值变动	20 000	
应收票据		220 000	
	光华公司	120 000	
	前进工厂	100 000	
应收账款		500 000	
	市农机公司	240 000	
	黔光公司	220 000	
	大华公司	40 000	
坏账准备			2 540
预付账款		213 000	
	财产保险费	2 000	
	报纸杂志费	1 000	
	新华工厂	210 000	
应收利息		40 000	

续表

总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	金华公司	40 000	
应收股利		30 000	
	顺华股份公司	30 000	
其他应收款		5 000	
	行政科备用金	3 500	
	张华	1 500	
材料采购		120 000	
	甲材料	67 000	
	乙材料	53 000	
原材料		593 840	
	原料及主要材料	507 000	
	燃料	10 500	
	辅助材料	6 240	
	外购半成品	70 100	
周转材料		37 660	
	低值易耗品	35 300	
	包装物	2 360	
材料成本差异		8 000	
	原料及主要材料	7 000	
	燃料	500	
	外购半成品	100	
	辅助材料	40	
	低值易耗品	300	
	包装物	60	
库存商品		590 000	
	901#产品	340 000	
	902#产品	250 000	
生产成本		300 000	
	901#产品	180 000	
	902#产品	120 000	
长期股权投资		500 000	
	投资成本	420 000	

续表

总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	损益调整	80 000	
固定资产		22 400 000	
	房屋及建筑物	12 600 000	
	机器设备	8 600 000	
	运输工具	1 200 000	
累计折旧			5 900 000
在建工程		250 000	
	出包工程——锅炉建造	250 000	
无形资产		320 000	
	专利权	220 000	
	商标权	100 000	
累计摊销			115 000
	专利权		60 000
	商标权		55 000
短期借款			120 000
	生产周转借款		120 000
应付票据			340 000
	市农机公司		340 000
应付账款			500 000
	红星公司		300 000
	跃进公司		200 000
预收账款			120 000
	红光公司		120 000
其他应付款			27 500
	包装物租金		2 500
	存入保证金		25 000
应付职工薪酬			285 000
	职工福利费		210 000
	工会经费		20 000
	职工教育经费		25 000
	住房公积金		18 000
	社会保险费		12 000



续表

总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
应交税费			137 500
	应交所得税		75 000
	未交增值税		53 500
	应交营业税		2 000
	应交城建税		4 500
	应交教育费附加		2 500
应付利息			93 000
	应付短期借款利息		23 000
	应付长期借款利息		70 000
应付股利			150 000
	新民公司		100 000
	新华工厂		50 000
长期借款			600 000
长期应付款			30 000
	应付融资租赁费		30 000
实收资本			8 000 000
	新民公司		3 200 000
	新光公司		1 800 000
	红光公司		1 400 000
	新华工厂		1 600 000
资本公积			6 412 000
	资本溢价		4 362 000
	其他资本公积		2 050 000
盈余公积			3 120 000
	法定盈余公积		3 120 000
利润分配			200 000
	未分配利润（年初）		200 000
本年利润（1—11月份）			728 560
合计		26 881 100	26 881 100

“材料采购”明细账

金额单位：元

户名	采购品名	计量单位	数量	单价	金额	运杂费	合计
新华工厂	甲材料	千克	25 000	2.60	65 000	2 000	67 000
红星公司	乙材料	千克	19 000	2.70	51 300	1 700	53 000
合计							120 000

“原材料”明细分类账户及期初余额

金额单位：元

材料名称	计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
原料及主要材料：				507 000
甲材料	千克	100 000	2.83	283 000
乙材料	千克	80 000	2.80	224 000
燃料：				10 500
煤	千克	70 000	0.15	10 500
外购半成品：				70 100
标准件	个	2 000	35.05	70 100
辅助材料：				6 240
油漆	千克	302	15	4 530
润滑油	千克	87.5	20	1 750

“周转材料”明细分类账户及期初余额

金额单位：元

明细账及名称		计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
低值易耗品	劳保用品：				
	工作服	套	315	60	18 900
	劳保鞋	双	290	30	8 700
	附件：				
	铁钳	把	100	8	800
	扳手	把	140	10	1 400
	专用工具	把	100	55	5 500
包装物	包装箱	个	2 360	1	2 360

901#产品生产成本明细账期初余额表

金额单位：元

项目	车间			
	一车间	二车间	三车间	合计
直接材料	38 000	54 000	32 300	124 300
直接人工	10 000	11 000	8 200	29 200
制造费用	9 670	9 460	7 370	26 500
合计	57 670	74 460	47 870	180 000

902#产品生产成本明细账期初余额

金额单位：元

项目	车间			
	一车间	二车间	三车间	合计
直接材料	22 200	26 800	15 800	64 800
直接人工	14 000	15 000	5 200	34 200
制造费用	7 240	7 500	6 260	21 000
合计	43 440	49 300	27 260	120 000

“库存商品”明细分类账户及期初余额

金额单位：元

名 称	结存数量/件	单位实际成本	期初余额
901#产品	10 000	34	340 000
902#产品	8 000	31.25	250 000

辅助生产提供修理工时

产品、部门	提供修理工时	备 注
第一车间	900	
第二车间	700	
第三车间	850	
厂部	150	
合计	2 600	

生产车间实用工时

产品	车间			
	一车间	二车间	三车间	合计
901#产品	16 000	14 000	10 000	40 000
902#产品	14 000	11 000	10 000	35 000
合计	30 000	25 000	20 000	75 000

## 12 月份产品量记录

## 901#产品

单位：件

项 目	一车间	二车间	三车间
月初在产品	4 000	4 400	2 600
本月投产数量	14 000	13 000	12 800
本月完工数量	14 500	15 000	14 500
月末在产品数量	3 500	2 400	900
投料 100%	3 500	2 400	900
完工 50%	1 750	1 200	450

## 902#产品

单位：件

项 目	一车间	二车间	三车间
月初在产品	1 500	2 100	1 200
本月投产数量	8 400	8 200	8 300
本月完工数量	8 200	8 300	8 000
月末在产品数量	1 700	2 000	1 500
投料 100%	1 700	2 000	1 500
完工 50%	850	1 000	750

(二) 黔东机械有限责任公司 20 × × 年 1—11 月份有关损益类账户发生额如下表所示

损益类账户	1—11 月份损益类账户发生额累计数	1—12 月份损益类账户发生额累计数
营业收入	8 250 980	
营业成本	5 933 137	
营业税金及附加	46 724	
销售费用	896 753	
管理费用	510 860	
财务费用	34 528	
营业外收入	65 000	
营业外支出	35 418	
本年利润	728 560	

注：该企业利润的计算采用年结法，1—11 月份损益类账户发生额已转入“本年利润”账户。为了简便起见，所得税采用年终一次结算方法。1—12 月份实际已缴纳企业所得税 198 500 元。

## (三) 12 月份经济业务 (摘要)

题号	月/日	摘 要	原始凭证张数	提 示
1	12/1	购入材料	3	采购运费按材料重量分配, 以下同
2	12/1	经理办公室报销办公费, 以现金支付	1	
3	12/1	销售产品	6	
4	12/2	张华报销差旅费	2	
5	12/3	收到红光公司的固定资产投资	2	
6	12/3	向银行借款	3	
7	12/3	购入材料	3	
8	12/3	生产领用材料	13	
9	12/4	对外投资	2	列作长期股权投资
10	12/4	归还前欠跃进公司货款	2	
11	12/4	销售产品	3	
12	12/4	收回大华公司前欠货款	1	
13	12/4	预付货款	2	
14	12/5	购入材料	4	
15	12/5	预付下年度的报刊费和财产保险费	4	
16	12/5	购入材料并验收入库	4	
17	12/5	提现备用	1	
18	12/5	职工王进借出差费	1	
19	12/5	验收上月采购材料	1	新华工厂
20	12/6	票据贴现	1	
21	12/6	进货退出	1	尚未收到退货款
22	12/6	购置固定资产	4	普通车床
23	12/7	支付本年度的短期借款利息	1	
24	12/7	销售产品并收到上月份销售 901# 的退货单	5	退货款已通过银行汇出
25	12/7	经理办公室报销办公用品	2	
26	12/7	支付职工医疗费	2	

续表

题号	月/日	摘 要	原始凭证张数	提 示
27	12/7	上交上月应缴税费	3	
28	12/7	购入周转材料	3	先入库后领用
29	12/8	购入红光公司发行的公司债券	2	划分为交易性金融资产
30	12/9	支违约金	2	
31	12/9	购入材料	4	
32	12/9	购入周转材料	3	先入库后领用
33	12/10	生产领用材料	14	
34	12/10	销售产品	3	
35	12/10	购入材料	4	
36	12/10	支付业务招待费	2	
37	12/10	出售旧房一幢	5	
38	12/11	收取职工张建明罚款收入	2	
39	12/11	出租固定资产并取得租金收入	3	
40	12/11	从上海证券交易所购入新华上市公司股票 4 000 股	2	划分为交易性金融资产
41	12/11	报废车床 1 台	5	
42	12/12	工程竣工并交付使用	3	
43	12/12	验收上月采购材料	1	
44	12/12	验收本月 1 日采购材料	1	
45	12/12	计算收料凭证汇总表	1	不用编制记账凭证
46	12/12	销售材料	3	
47	12/12	偿还长期借款(本息)	1	
48	12/12	转让无形资产	2	并结转成本
49	12/12	清查盘点现金	1	
50	12/12	支付水费	3	
51	12/13	支付电费	3	
52	12/14	支付电话费	1	

续表

题号	月/日	摘 要	原始凭证张数	提 示
53	12/14	从银行提现当即发放工资	2	
54	12/14	支付职工培训费	2	款在所提教育经费中结算
55	12/15	销售材料	3	
56	12/16	支付捐赠希望工程款	2	
57	12/16	支付广告费	2	
58	12/17	对外投资	3	
59	12/18	融资租入固定资产	2	
60	12/19	上交住房公积金	2	
61	12/19	支付职工生活困难补助费	1	
62	12/20	计提短期借款利息	1	
63	12/21	发出材料委托加工	3	
64	12/22	申报和上缴房产税、车船税、土地使用税	2	
65	12/23	购买印花税票	1	
66	12/24	支付修理用备件加工费	2	
67	12/25	支付修理用备件运回运费	2	
68	12/26	委托加工修理用备件已完工并验收入库	1	
69	12/27	分摊“本月书报费和保险费”	1	
70	12/28	摊销“无形资产”	1	
71	12/29	支付工会经费	1	
72	12/30	收到上年度顺华公司宣告发放的股息	2	
73	12/31	固定资产盘点	1	
74	12/31	库存商品盘点	1	
75	12/31	计提本月固定资产折旧	1	
76	12/31	经批准处理财产盘盈亏	1	
77	12/31	计算并结转坏账准备	1	
78	12/31	计算并结转材料成本差异	2	

续表

题号	月/日	摘 要	原始凭证张数	提 示
79	12/31	分配本月职工工资及计提职工福利费	1	
80	12/31	计提工会经费及职工教育经费	1	
81	12/31	分配结转本月辅助生产费用	1	
82	12/31	分配结转本月第一、二、三车间制造费用	1	
83	12/31	计算结转本月完工产品成本	8	
84	12/31	计算并结转本月材料销售成本	1	
85	12/31	计算并结转本月产品销售成本	8	
86	12/31	结转本月应交税金——应交增值税	1	
87	12/31	计算本月应交营业税	1	
88	12/31	计算本月城乡维护建设税、教育费附加	1	
89	12/31	结算本年度发生的投资损失	1	
90	12/31	计算出售旧房土地增值税	1	
91	12/31	计算并结转出售和报废固定资产净损益	1	
92	12/31	结转本月收入、收益类账户	1	
93	12/31	结转本月成本、费用类账户	1	
94	12/31	计提本年应交所得税	1	
95	12/31	结转本年所得税费用	1	
96	12/31	结转本年利润	1	
97	12/31	提取法定盈余公积	1	
98	12/31	分配给投资者利润	1	
99	12/31	结转利润分配各明细账	1	
100	12/31	用盈余公积转增资本	1	
101	12/31	用资本公积转增资本	1	



### 三、企业基本情况

#### (一) 企业基本概况

企业名称：黔东机械有限责任公司。

地址：黔东市河西经济技术开发区新华路 115 号。

联系电话：0856 - 5224678。

法人代表：王雷。

企业类型：有限责任公司。

企业代码：567890。

税务登记号：123456789012345。

注册资本：800 万元。

主营及经营范围：公司主营 901#、902#产品的制造及销售业务。

部门车间设置情况：设三个基本生产车间，即：第一车间（铸造车间）、第二车间（机加工车间）和第三车间（装配车间），顺序加工生产产品，各车间均不设半成品库。设一个辅助生产车间，即机修车间，负责全厂机器设备修理。水力、电力资源皆由本市供应，由专人负责记录。

开户银行：中国农业银行黔东市分行中华路分理处。

账号：703 - 115 - 224。

库存现金限额为：8 000 元。

#### (二) 会计资料

(1) 会计制度：公司执行 2006 年《企业会计准则》及《企业会计准则应用指南》。

(2) 会计年度：公司会计年度为公历 1 月 1 日—12 月 31 日。

(3) 记账基础：权责发生制。

(4) 记账本位币：以人民币为记账本位币。

(5) 存货计价方法：原材料和周转材料按计划成本计价，库存商品的领用采用全月一次加权平均法，周转材料领用采用一次转销法。

(6) 产品成本的核算：

① 按制造成本法计算产品成本。

② 采用逐步结转分步法计算产品成本。（分项结转）

③ 采用约当产量法在产品 and 完工产品之间分配生产费用。

④ 辅助生产费用采用直接分配法。