



QIYEKUAIJI ZONGHESHIXUN

滕学荣 王佐芳 高丽萍 主编

山东人民出版社
Shandong People's Publishing House

企业会计 综合实训

企业会计综合实训

主 编 滕学荣 王佐芳 高丽萍
副主编 闫 冰 张桂春 禹 坤

山东人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计综合实训 / 滕学荣等主编. — 济南: 山东人民出版社, 2011. 8

ISBN 978 - 7 - 209 - 05837 - 7

I. ①企… II. ①滕… III. ①企业管理—会计—高等职业教育—教材 IV. ①F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 155868 号

责任编辑: 袁丽娟

封面设计: 武 斌

企业会计综合实训

主编 滕学荣 王佐芳 高丽萍

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址: 济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编: 250001

网 址: <http://www.sd-book.com.cn>

发行部: (0531) 82098027 82098028

新华书店经销

泰安市长城印刷有限公司印装

规 格 16 开 (180mm × 240mm)

印 张 19

字 数 300 千字

版 次 2011 年 8 月第 1 版

印 次 2011 年 8 月第 1 次

ISBN 978 - 7 - 209 - 05837 - 7

定 价 33.00 元

如有质量问题, 请与印刷厂调换。电话: (0538) 8261018

编写说明

《企业会计综合实训》以企业真实的财务会计报告生成与编制为主线,从原始凭证、记账凭证、会计账簿到会计报表的编制。通过二至三周的实训,可使学生对所学理论知识得到很好的巩固。本书具有如下特点:

一、实训业务的全面性

模拟实训是选取企业一个会计期间的全部经济业务,包括企业在供应、生产、销售等整个生产经营过程中发生的各种经济业务,从开设账户、设置账簿,经济业务发生取得原始凭证,编制记账凭证、登记账簿、计算产品成本、核算财务成果、进行利润分配到编制会计报表等,完成了一个会计核算工作的循环过程。从而使学生对企业会计核算的全过程得到实际操作练习,对所学会计核算理论得以巩固,实践技能得到提高。

二、实训业务的真实性

由于模拟实训的资料是以某一企业一个会计期间实际发生的全部经济业务为资料,并且在进行模拟实训时,使用与企业实际工作中完全相同格式的各种发票、结算凭证、记账凭证、账簿和表格,按照《企业会计准则》规定和《会计人员工作规则》要求的会计管理与会计核算的程序,对全部经济业务进行业务处理,把学生置身于一个企业主管会计的位置上,增强了学生模拟实训的责任心,充分调动了学生学习的积极性、主动性,提高了学生的业务水平,锻炼了学生的实际工作能力。

三、便于实训指导管理,节约费用开支

模拟实训是在学校模拟实训室且在教师指导下,按规定的步骤、要求进行操作实训的,既有利于学生根据实训资料独立思考操作,完成各项业务的处理,又便于学生遇到疑难问题时,学生之间交流研究讨论或向老师请教,以保证实训的顺利进行。同时,模拟实训在校内进行,食宿与平时上课相同,既便于实训工作的统一组织与管理,又节省了费用开支。

总之,搞好模拟实训,既是会计学科教学中一项重要的实践教学手段,又是贯彻理论联系实际及直观性、形象性和启发性教学原则的重要形式。同时,搞好模拟实训,提高学生适应实际工作能力,也为学生毕业前到企业进行实地实习和毕业后

从事实际会计工作奠定良好的基础。

本书由淄博职业学院副教授滕学荣及淄博职业学院教授王佐芳、高丽萍担任主编；由淄博职业学院闫冰、张桂春、禹坤老师担任副主编；淄博职业学院的梅研、王金申、齐志建、孙晓媛等老师参与了编写工作。另外，本书为校企合作开发的实训教材，在本书的编写过程中得到了淄博弹簧厂财务处黄英、淄博颐宁医药有限公司财务处长韩军林等同志的大力帮助，在此表示感谢。

目 录

第一部分	实训企业概况·····	1
第二部分	综合实训的步骤与要求·····	4
第三部分	综合实训资料·····	7
第四部分	原始凭证·····	15
第五部分	需要凭证账页·····	292

第一部分 实训企业概况

本《企业会计综合实训》,设红卫机械厂为主体企业,以该厂某年 12 月份发生的全部经济业务为资料,从开设账户、设置账簿、填制记账凭证、登记账簿、计算生产成本、结转财务成果、分配利润,到编制会计报表为止,进行全面的会计核算工作。现将有关情况介绍如下:

一、红卫机械厂生产经营及会计核算组织情况

1. 红卫机械厂是一个小型国有工业企业,主要生产 C620 车床和 CW6140 车床两种产品。有职工 598 人,全部资产 1000 余万元,其中固定资产 770 万元。全厂设有 3 个基本生产车间:铸工车间、加工车间、装配车间;2 个辅助生产车间:机修车间、工具车间;59 个科室:计划统计、生产技术、供应销售、劳动工资、财务会计、行政、组宣、厂办等科室及子弟学校、医务室、幼儿园、浴室、理发室等附属单位。

2. 该厂实行厂部一级成本核算,采用科目汇总表会计核算形式。记账方法为借贷记账法。该厂在鲁中市工商银行中心路办事处开设 1 个生产周转使用的结算账户,账号为 88—1;在鲁中市中国银行开设 1 个美元账户,账号为 88—2;另外,还在鲁中市建设银行开设 1 个综合账户,账号为 89—1。纳税登记号 370303683503743。企业在生产经营活动中发生有关银行收付款结算业务,凡在结算凭证上注明日期的,即说明银行已受理并办理了收付款手续,可按该日期处理账务。

二、生产经营及供、产、销等各主要环节的核算要求

1. 供应过程

(1) 该厂产品耗用的原材料,按计划价格核算。耗用原材料的名称及其计划价格如下:生铁 800 元/吨、焦炭 400 元/吨、普钢 3000 元/吨、炭结钢 2800 元/吨、圆钢 2900 元/吨、原煤 140 元/吨。辅助材料按实际成本核算。

(2) 采购的材料已经收到,但尚未办理结算手续的,可暂不作账务处理,待办理结算手续后,再根据所付金额进行账务处理。购入材料的成本差异和生产领用材料的成本差异,均于月末一次计算结转,平时不做账务处理;试制新产品和非生产

领用以及其他减少材料的差异应转增值税,随时计算结转。

(3)周转材料——低值易耗品和包装物分别设置“周转材料—低值易耗品”“周转材料—包装物”账户,按实际成本核算。低值易耗品除办公用品部分采用“一次摊销法”,于领用时将其全部价值摊入成本费用外,其他低值易耗品均按“五五摊销法”于领用时摊销。包装物随产品销售不单独计价的,于领用时按实际领用数量和账面单位成本计算其价值,计入“销售费用”。

(4)外购电力和自来水,均按各使用单位电表、水表的实际记录入账。其耗用数量见“有关计算资料”(2)“耗用水电汇总表”。

2. 生产过程

(1)该厂生产的 C620 车床和 CW6140 车床两种产品,均系连续式多步骤生产。首先,由铸工车间领用原材料加工成铸件(半成品),除少部分直接销售外,大部分转入加工车间连续加工,最后由装配车间装配完工。产品耗用的材料、半成品均实行领料制,由用料单位填写“领料单”据以领料,月末由材料仓库编制“原材料发出汇总表”报财会科据以做账。两种产品均采用“分步法”计算成本,半成品成本采用逐步分项结转。

(2)对生产成本的核算,为了简化核算手续,根据制度规定,也可将“生产成本”账户分为“基本生产成本”“辅助生产成本”两个账户。

(3)该厂工资管理,管理人员实行计时工资制,生产工人实行计件工资制。每月上旬财会科根据劳资科送来的“工资结算表”发放工资后,编制“工资结算汇总表”随时处理账务。

(4)产品的工资费用、材料费用和水电费用等,根据有关记录直接或分配后分别记入各基本生产等明细账户。共同发生的费用按生产工时比例分配,材料费用铸工、加工、装配三个车间均按“定额比例法”依本月投入产量进行分配(分配标准,见“有关计算资料”(4)“材料费用分配表”)。

(5)固定资产折旧的计算采用平均年限法,按分类折旧率计算:机器设备类的月折旧率为 0.48%;房屋建筑类的为 0.21%。按月计算提取。其分类余额见“有关计算资料”(6)“固定资产分类期初余额表”。

(6)辅助生产两个车间不再设置“制造费用”明细账户,直接设置“辅助生产成本—机修车间”和“辅助生产成本—工具车间”两个账户。其费用采用“一次交互分配法”分配给各受益对象。其受益情况见“有关计算资料”(5)“辅助生产费用情况表”。

(7)各基本生产车间及厂部各职能科室为组织管理全厂生产所发生的费用,分别设置“制造费用”“管理费用”“财务费用”账户进行核算。月末,将“制造费用”按各产品的生产工时比例分配后计入各该产品成本;将“管理费用”和“财务费用”直接转入“本年利润”账户。生产工时统计资料见“有关计算资料”(3)“生产工时统计

表”。

(8)月末在产品成本和完工产品成本之间的划分,都采用“约当产量法”,原材料在开始生产时一次投入。在产品完工程度及数量见“有关计算资料”(1)“在产品数量及完工程度表”。

3. 销售过程

(1)销售产品的工厂成本,于月终按加权平均单位成本计算结转。

(2)按照税法规定计算应缴各种税费:增值税按一般纳税人的规定计算;营业税按应税收入(营业)额及规定的税率计算;城乡维护建设税和教育费附加按流转税额及规定的税率、比例计算。

(3)利润分配实行“税利分流”的办法。将企业实现的全部利润按 25% 计算应缴所得税。应缴所得税后的利润净额再按以下比例进行分配:法定盈余公积按 10% 计算提取;分给投资者利润按 40% 计算提取;剩余部分为企业未分配利润。上述所有利润分配项目,均按月预缴(提),年终汇算清缴。

第二部分 综合实训的步骤与要求

一、综合实训的步骤

按照科目汇总表核算程序,本模拟实训主要包括开设账户、设置账簿、编制记账凭证、登记账簿、编制会计报表等步骤。

1. 根据期初余额等资料开设账户、设置账簿,并登记期初余额

(1) 总账账户按照《企业会计准则》会计科目表的顺序设置,有期初余额的将期初余额登入其账户内。

(2) 所有总账账户均应设置明细账户,应根据不同情况设置,并将期初余额登入账内。

①“库存现金”“银行存款”为序时账,应采用订本式日记账。为节约账页,也可采用活页三栏式账页。

②“材料采购”明细账采用平行式账页,“材料成本差异”明细账采用多栏式专用账页。

③“原材料”明细账,原料及主要材料按详细品名设户,其他材料按类别设户;“自制半成品”“库存商品”明细账按产品名称设户;“周转材料—包装物”明细账按其物品名称设户。以上几种实物明细账,均采用三栏式账页进行数量金额核算。

④“周转材料——低值易耗品”明细账,分类按“在库低值易耗品”“在用低值易耗品”“低值易耗品摊销”设户,采用一般三栏式账页或特制多栏式账页,只核算金额不核算数量。

⑤“固定资产”明细账,分类按“生产用固定资产”“非生产用固定资产”“不需用固定资产”“未使用固定资产”设户,采用三栏式账页或特制多栏式账页,只核算金额不核算数量。

⑥“基本生产成本”明细账,按照基本生产车间和半成品、产成品名称分别设户,对分不清半成品、产成品的生产费用,先记入有关基本生产车间账户,待分配后再转入有关半成品、产成品明细账户。成本项目分为“直接材料”“直接人工”“制造费用”三项。“辅助生产成本”明细账,分别按“机修车间”“工具车间”设户,采用多栏式(或三栏式)账页。

⑦“应收账款”“应收票据”“其他应收款”“应付账款”“应付票据”“预收账款”“其他应付款”等往来性明细账,均采用三栏式账页,按往来单位或个人名称设户。

⑧应交税费明细账,应按照准则规定的应交税费项目,设立明细账户。其中“应交增值税”明细账户,可分“进项税额”“销项税额”等设立,也可设立一个综合账户,均采用三栏式账页。

⑨“制造费用”明细账,按基本生产车间和费用项目设户,采用多栏式账页。

⑩“销售费用”“管理费用”“财务费用”明细账,按费用项目设户,采用三栏式账页或多栏式账页。

⑪其他明细账,按会计制度有关规定或核算需要设置明细账户,采用三栏式(或专用)账页。

2. 根据经济业务编制记账凭证

根据本模拟实训的主体企业——红卫机械厂某年12月份发生的经济业务及其原始凭证,按照时间顺序逐项编制记账凭证。按经济业务的性质不同,分别使用收款、付款、转账三种记账凭证,记账凭证应按月顺序编号:按收款、付款、转账三种凭证编分号,按业务题号编制总号。注意正确运用会计科目,按规定要求认真填写记账凭证的全部内容,并将原始凭证附在有关记账凭证后面。

根据记账凭证按旬编制“记账凭证汇总表”,记账凭证汇总表可按月或年顺序编号。为了使月终结算工作顺利且数字正确,下旬的记账凭证应分两次汇总。第一次汇总截止第146笔经济业务,登记总账并与明细账核对相符后,再处理第146笔以后的经济业务,于全部经济业务处理完毕后再汇总一次。

3. 根据记账凭证登记账簿

根据收、付款记账凭证逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账,并逐日结出余额;根据收、付款和转账凭证顺序逐笔登记有关明细分类账;根据记账凭证汇总表,按旬登记总账,结出余额。按旬将总账余额与其所属明细账余额进行核对,以保证账账相符。月末,在全部账簿登记完毕并核对相符后,办理总账、明细账月度和年度结账工作。

4. 根据总账和明细账等有关资料,编制该厂某年12月份资产负债表与利润表

二、综合实训的要求

进行模拟实训前,首先,应根据人才培养方案安排和本实训教材的需要,制订出模拟实训的实施方案,明确实训的形式、实训小组的划分,确定具体的时间进度和要求等,以便使整个模拟实训按计划有组织地进行。其次,由指导教师按照本实训教材向学生进行系统讲解,使学生对模拟实训的意义、模拟实训主体企业的生产经营概况、会计核算体系和学生在实训企业中的“角色”、要求以及模拟实训的步骤等有正确的认识和充分了解,为模拟实训奠定良好的思想基础。再次,做好充分准

备,按照模拟实训的要求准备好所需用的各种凭证、账簿、报表等资料和物品,以保证实训的需要。

进行模拟实训时,要按照实训的步骤、要求顺序进行处理,对本期发生的每一笔经济业务,都要先分析业务内容然后逐一审核原始凭证,确认审核无误后据以制证记账。各项业务的处理均应按照上述模拟实训的步骤和制度规定认真进行实际操作。实训中遇到问题,可查看教材和有关准则,请教指导教师,同学之间也可讨论,但必须独立完成。

实训结束,写出实训总结报告,着重写实训的心得体会和收获,对模拟实训教材中存在的问题提出改进意见。

第三部分 综合实训资料

一、期初资料

(一)12月初总账账户余额

科目	借贷	金额	科目	借贷	金额
一、资产类	借	10302872.00	二、负债类	贷	1711503.00
库存现金	借	742.00	短期借款	贷	418507.00
银行存款	借	1734000.00	应付票据	贷	52080.00
其他货币资金	借	28000.00	应付账款	贷	7980.00
应收票据	借	303000.00	预收账款	贷	1680.00
应收账款	借	93800.00	其他应付款	贷	5460.00
坏账准备	贷	10700.00	应付职工薪酬	贷	25200.00
其他应收款	借	12180.00	应交税费	贷	76194.00
材料采购	借	92300.00	应付股利	贷	52000.00
原材料	借	497000.00	长期借款	贷	96402.00
周转材料	借	22200.00	应付债券	贷	976000.00
材料成本差异	借	11547.00	三、所有者权益类	贷	8907214.00
自制半成品	借	90620.00	实收资本	贷	7968865.00
库存成品	借	182320.00	资本公积	贷	86000.00
固定资产	借	7700000.00	盈余公积	贷	114800.00
累计折旧	贷	995137.00	本年利润	贷	1593000.00
工程物资	借	131000.00	利润分配	借	855451.00
无形资产	借	410000.00	四、成本类	借	315845.00
			基本生产	借	315845.00
合计	借	10302872.00	合计	贷	10302872.00

(二)12月初明细账账户余额

1.资产类

(1)库存现金

明细账户	借贷	余 额
库存现金	借	742.00
合 计	借	742.00

(2)银行存款

明细账户	借贷	余 额
人民币户	借	1734000.00
合 计	借	1734000.00

(3)其他货币资金

明细账户	借贷	余 额
银行汇票	借	28000.00
合 计	借	28000.00

(4)应收票据

明细账户	借贷	余 额
商业承兑汇票	借	303000.00
合 计	借	303000.00

(5)应收账款

明细账户	借贷	余 额
华丰机械厂	借	2000.00
西安光明机械厂	借	91800.00
合 计	借	93800.00

(6)坏账准备

明细账户	借贷	余 额
坏账准备	贷	10700.00
合 计	贷	10700.00

(7)其他应收款

明细账户	借贷	余 额
应收职工水电费	借	881.00
应收职工房租	借	399.00
市运输公司	借	300.00
行政科	借	9420.00
刘 鹏	借	200.00
待 摊	借	980.00
合 计	借	12180.00

(8)材料采购

明细账户	借贷	余 额
普钢	借	63200.00
炭结钢	借	29100.00
合 计	借	92300.00

(9)原材料

明细账户	单位	借方余额		
		数量	计划单价	金额
普 钢	吨	40	3000.00	120000.00
炭结钢	吨	30	2800.00	84000.00
圆 钢	吨	30	2900.00	87000.00
生 铁	吨	100	800.00	80000.00
焦 炭	吨	100	400.00	40000.00
原 煤	吨	200	140.00	28000.00
辅助材料				58000.00
合 计				497000.00

(10)周转材料——包装物

明细账户	单位	数量	借方余额
包装箱	个	150	11200.00
合 计			11200.00

(11)周转材料——低值易耗品

明细账户	借贷	余 额
在库低值易耗品	借	3400.00
在用低值易耗品	借	15200.00
低值易耗品摊销	贷	7600.00
合 计	借	11000.00

(12)材料成本差异

明细账户	借贷	余 额
原材料	借	11547.00
合 计	借	11547.00

(13)自制半成品

明细账户	单位	借方余额		
		数量	单价	余额
C620 车床铸件	台	5	3910.00	19550.00
CW6140 车床铸件	台	4	4140.00	16560.00
C620 车床加工件	台	3	9200.00	27600.00
CW6140 车床加工件	台	3	8970.00	26910.00
合 计	台			90620.00

(14) 库存成品

明细账户	单位	借方余额		
		数量	单价	金额
C620 车床	台	8	9923.25	79386.00
CW6140 车床	台	10	10293.40	102934.00
合 计				182320.00

(15) 固定资产

明细账户	借贷	余 额
生产用固定资产	借	7140000.00
不需用固定资产	借	92000.00
非生产用固定资产		440000.00
未使用固定资产	借	28000.00
合 计	借	7700000.00

(16) 累计折旧

明细账户	借贷	余 额
累计折旧	贷	995137.00
合 计	贷	995137.00

(17) 工程物资

明细账户	借贷	余 额
出包	借	131000.00
合 计	借	131000.00

(18) 无形资产

明细账户	借贷	余 额
非专利技术	借	90000.00
专利权	借	320000.00
合 计	借	410000.00

2. 负债类

(19) 短期借款

明细账户	借贷	余 额
生产周转借款	贷	418507.00
合 计	贷	418507.00

(20) 应付票据

明细账户	借贷	余 额
商业承兑汇票	贷	52080.00
合 计	贷	52080.00

(21) 应付账款

明细账户	借贷	余 额
太原钢铁公司	贷	7980.00
合 计	贷	7980.00

(22) 预收账款

明细账户	借贷	余额
立新机械厂	贷	1680.00
合计	贷	1680.00

(23) 其他应付款

明细账户	借贷	余额
存入保证金	贷	5460.00
合计	贷	5460.00

(24) 应付职工薪酬

明细账户	借贷	余额
职工福利费	贷	25200.00
合计	贷	25200.00

(25) 应交税费

明细账户	借贷	余额
应交所得税	贷	50000.00
应交增值税	贷	24000.00
应交城建税	贷	1680.00
教育费附加	贷	514.00
合计	贷	76194.00

(26) 应付股利

明细账户	借贷	余额
应付国家利润	贷	52000.00
合计	贷	52000.00

(27) 长期借款

明细账户	借贷	余额
基建借款	贷	96402.00
合计	贷	96402.00

(28) 应付债券

明细账户	借贷	余额
面值	贷	1000000.00
利息调整	借	24000.00
合计	贷	976000.00

3. 所有者权益类

(29) 实收资本

明细账户	借贷	余额
国家投资	贷	7968865.00
合计	贷	7968865.00