



21世纪高等职业教育规划教材

Q 企业会计综合模拟实训

IYE KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN

主编 冯 逢 李素梅



中国财政经济出版社

21世纪高等职业教育规划教材

21 世纪高等职业教育规划教材

企业会计综合模拟实训

主 编	冯 逢	李素梅	
副主编	温秋玲	温 鉴	李素群
参 编	王青华	蒙玉宁	

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计综合模拟实训/冯逢, 李素梅主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010.9

21 世纪高等职业教育规划教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2375 - 9

I. ①企… II. ①冯…②李… III. ①企业管理 - 会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 142324 号

责任编辑: 李 媛

责任校对: 黄亚青

版式设计: 董生萍

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 17 印张 413 000 字

2010 年 9 月第 1 版 2010 年 9 月北京第 1 次印刷

定价: 26.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2375 - 9/F · 1915

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前言

本书是根据高职高专教育的特点,坚持高职高专教育理论知识以够用为度的原则,突出高等职业教育会计专业教学实践性、应用性、技能性的要求,以会计职业的素质、知识和能力为依据,强调职业技能的实训与掌握,重在对学生会计基本核算方法和会计基本技能的训练,对财务会计实务进行优化整合。本教材是继《中级财务会计》、《会计电算化》课程之后,而设置的一门会计实务实际操作的实训课程,是培养学生实际操作能力的重要方法。

本教材的编写以我国最新企业会计准则为依据,选择了一个股份制企业1年的会计核算资料,重点以12月份所发生的经济业务,对企业会计流程处理进行了模拟实训,即从建账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本核算、编制试算平衡表、编制会计报表、年末结账等,完成一个企业整套的会计核算业务的全过程。将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营紧密地结合在一起,突出专业技能和实际操作能力的训练。

学生通过对企业会计综合模拟实训的实际操作,在掌握企业会计核算方法和会计专业技能的前提下,同时了解了会计电算化的基本理论和基本原理,熟悉了财务软件实际操作技能的应用,掌握和运用会计电算化系统初始化和账务处理程序,将所学的会计专业理论知识与计算机应用知识以及财务软件操作技能有机地结合在一起,使学生全面、系统地掌握企业会计核算的全过程。这是对学生所学的会计专业理论知识、会计核算方法、会计专业技能和会计电算化的一次综合性的检验,也增进了学生对社会、企业的了解和认识。从而使学生提高职业素质和岗位适应能力,为今后的就业奠定坚实的基础。

本教材由冯逢、李素梅任主编,温秋玲、温鉴、李素群任副主编;冯逢、李素梅和温秋玲对全书进行了统稿。

本教材共分为三个部分:

第一部分:手工会计综合模拟实训,由广西经贸职业技术学院冯逢、李素梅,广西广播电视大学李素群,广西南宁市学智会计服务公司王青华,广西南宁市供销社蒙玉宁编写。

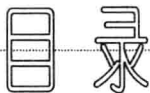
第二部分：会计电算化综合模拟实训，由广西经贸职业技术学院温秋玲、温鉴编写。

第三部分：会计综合模拟实训参考答案，由广西经贸职业技术学院冯逢、李素梅、温秋玲编写。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免有不足之处，敬请各位专家及广大读者批评指正。

编 者

2010年8月



第一部分 企业会计（手工）综合模拟实训	(1)
一、企业会计模拟实训目的	(1)
二、企业会计模拟实训企业简介	(1)
三、企业会计模拟实训要求	(3)
四、企业会计模拟实训期初资料	(3)
五、企业会计所记录和证明经济业务发生的原始凭证	(11)
第二部分 会计电算化（上机）综合模拟实训	(219)
一、企业会计电算化模拟实训目的	(219)
二、企业会计电算化模拟实训要求	(219)
三、企业会计电算化模拟实训资料	(220)
（一）建账相关资料	(220)
（二）企业门户公共基础档案资料	(221)
（三）总账系统的初始设置资料	(224)
（四）总账系统 12 月份经济业务资料	(240)
（五）工资管理系统相关资料	(241)
（六）固定资产管理系统相关资料	(246)
第三部分 企业会计综合模拟实训参考答案	(250)

第一部分

企业会计（手工）综合模拟实训

一、企业会计模拟实训目的

企业会计手工模拟实训，是结合《中级财务会计》课程的教学而专门设置的，是组织学生在校内所进行的模拟实训。目的是加强学生对会计基本理论知识的理解；对会计基本核算方法和会计基本技能的训练，是培养和训练学生认识和掌握会计专业技能的重要实践教学环节，是培养学生实际操作应用能力的一个重要手段。本教材的实训内容包括了会计实际操作的全部基本技能，即建账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、试算平衡、成本核算、编制会计报表、年末结账等。

通过对企业会计手工模拟实训的操作，使学生全面、系统地掌握企业会计核算的全过程；是对学生所学的会计理论知识、会计核算方法和会计专业技能的一次综合性的检验，也增进了学生对社会、企业的了解和认识。从而使学生提高职业素质和岗位适应能力，为今后的就业奠定坚实的基础。

二、企业会计模拟实训企业简介

（一）实训企业的基本情况

企业名称：华桂机床有限责任公司

法人代表：张建军

行业性质：产品制造业（股份制）

注册资金：700 万元

经营范围：生产经营机床

经营地址：南宁市友爱路 685 号

电话：0771-6979831

（二）企业的主要机构及部门负责人

1. 公司总部：周立。
2. 生产部：生产部门设有 3 个基本生产车间，即铸造车间、机加工车间和装配车间；设有 2 个辅助生产车间，即机修车间和配电车间。生产车间主管：周华。
3. 销售部：李烨。
4. 财务部：赵明（财务科长）、王林、余新强、张钰（出纳）。
5. 福利部：周民。

（三）其他相关资料

1. 模拟实训业务期间：2009 年 12 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日。
2. 企业纳税登记号：企业为增值税一般纳税人，纳税人识别号为 450100123784956，各种税率均按现行税法执行。
3. 企业开户行及账号：中国工商银行兴宁支行，2102163427。
4. 银行预留印鉴：



（四）企业内部会计核算方法

1. 材料核算：材料按计划成本核算，由公司集中采购、保管，材料明细账由财务部门的会计登记，采用每月编制“收料凭证汇总表”和“发料凭证汇总表”的方法登记材料总账并调整材料成本差异。
2. 生产费用及产品成本计算：辅助生产车间的间接费用不通过“制造费用”账户，直接计入“生产成本——辅助生产成本”账户核算，辅助生产费用采用直接分配法。产品生产由三个基本生产车间顺序加工，产品主体由上一个车间提供。产品成本计算采用逐步结转分步法，不设半成品仓库。产品销售成本的结转采用每月一次加权平均法。
3. 固定资产折旧：采用平均年限法计提。
4. 长期股权投资：采用成本法核算。

三、企业会计模拟实训要求

1. 了解实训企业的概况、会计政策及内部会计核算方法
2. 根据 2009 年 11 月 30 日的有关账户余额建总账、明细账、日记账
3. 分析 2009 年 12 月份的经济业务并填写部分原始凭证
4. 根据各项经济业务的有关原始凭证填制记账凭证
5. 根据记账凭证及原始凭证登记有关的日记账和明细分类账
6. 每季度汇总一次并编制科目汇总表
7. 根据科目汇总表登记总分类账
8. 月末计算本月完工产品的生产成本和产品销售成本
9. 年终结算本年利润并进行利润分配
10. 年末对账和结账
11. 编制会计报表(资产负债表、利润表、现金流量表)
12. 整理会计凭证、账簿、报表,并装订成册
13. 学生撰写企业会计模拟实训总结
14. 实训指导老师撰写对整个企业会计模拟实训过程的总结报告
15. 实训指导老师评定学生实训成绩

四、企业会计模拟实训期初资料

(一) 2009 年 11 月 30 日有关总分类账户余额

表 1-1

总分类账户余额

编 号	总分类账户	借方余额	贷方余额
1001	库存现金	6 000	
1002	银行存款	1 528 563	
1012	其他货币资金	450 000	
1101	交易性金融资产	190 000	
1121	应收票据	279 200	
1122	应收账款	807 275	
1123	预付账款	130 000	

续表

编 号	总分类账户	借方余额	贷方余额
1131	应收股利	90 000	
1221	其他应收款	5 800	
1231	坏账准备		43 000
1401	材料采购	62 000	
1403	原材料	1 224 200	
1404	材料成本差异	45 188	
1405	库存商品	2 080 000	
1411	周转材料	150 364	
1471	存货跌价准备		27 600
1501	持有至到期投资	180 000	
1511	长期股权投资	267 000	
1601	固定资产	5 379 240.39	
1602	累计折旧		2 378 618.80
1603	固定资产减值准备		34 621.59
1604	在建工程		
1606	固定资产清理		
1701	无形资产	237 000	
1702	累计摊销		18 000
1703	无形资产减值准备		3 200
1801	长期待摊费用		
1811	递延所得税资产		
1901	待处理财产损益		
2001	短期借款		500 000
2201	应付票据		39 000
2202	应付账款		134 600
2203	预收账款		658 000
2211	应付职工薪酬		265 370
2221	应交税费		147 977
2231	应付利息		24 000
2241	其他应付款		3 200

续表

编 号	总分类账户	借方余额	贷方余额
2501	长期借款		600 000
2502	应付债券		
2701	长期应付款		312 000
2801	预计负债		76 500
4001	实收资本		7 000 000
4002	资本公积		230 000
4101	盈余公积		340 275
4103	本年利润		890 250
4104	利润分配		267 500
5001	生产成本	881 882	
5101	制造费用		
	合 计	13 994 422. 39	13 994 422. 39

表 1-2

损益类账户 2009 年 1 月至 2009 年 11 月累计发生额

编 号	账 户 名 称	累 计 发 生 额
6001	主营业务收入	8 970 000
6051	其他业务收入	200 000
6111	投资收益	247 000
6301	营业外收入	80 000
6101	公允价值变动损益	
6401	主营业务成本	4 285 000
6402	其他业务成本	57 000
6403	营业税金及附加	108 600
6601	销售费用	174 000
6602	管理费用	3 206 400
6603	财务费用	216 000
6701	资产减值损失	
6711	营业外支出	263 000
6801	所得税费用	296 750

(二) 2009 年 11 月 30 日有关明细分类账户余额

表 1-3

明细分类账户余额

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1012	其他货币资金	外埠存款	230 000	
		银行汇票	40 000	
		存出投资款	180 000	
1101	交易性金融资产	成本	190 000	
		公允价值变动		
1121	应收票据	宏展机电公司	279 200	
1122	应收账款	广州胜源机电公司	320 000	
		南宁建达机电公司	170 000	
		柳州广众机电公司	120 000	
		桂林星宏机电公司	197 275	
1123	预付账款	柳州钢铁公司	130 000	
1221	其他应收款	行政科备用金	3 100	
		张刚	2 700	
1401	材料采购	外购半成品	62 000	
1403	原材料	原料及主要材料	313 000	
		燃料	46 500	
		外购半成品	811 900	
		辅助材料	52 800	
1404	材料成本差异	原料及主要材料	11 987	
		燃料	5 076	
		外购半成品	24 357	
		辅助材料		502
		周转材料	4 270	
1405	库存商品	ZA142 立式车床	920 000	
		YC856 连杆拉床	650 000	
		RX347 机械插床	510 000	
1411	周转材料	劳动保护用品	9 040	
		附件	1 524	
		专用工具	124 800	
		包装箱	15 000	
5001	生产成本	铸造车间	225 482	
		机加工车间	363 170	

续表

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
		装配车间	293 230	
1501	持有至到期投资	成本	180 000	
		利息调整		
		应计利息		
1701	无形资产	专利权	140 000	
		专有技术	13 000	
		土地使用权	84 000	
2201	应付票据	江达设备公司		39 000
2202	应付账款	南方轴承厂		87 000
		柳州钢铁公司		47 600
2203	预收账款	广州胜源机电公司		658 000
2211	应付职工薪酬	工资		
		职工福利费		173 470
		社会保险费		91 900
		住房公积金		
2221	应交税费	应交所得税		26 977
		应交增值税（进项税额）	87 300	
		应交增值税（销项税额）		197 300
		应交城市维护建设税		7 700
		应交教育费附加		3 300
		应交营业税		
		应交房产税		
		应交土地使用税		
		应交车船税		
2241	其他应付款	存入保证金		3 200
		房租		
		工会经费		
2801	预计负债	产品质量保证		76 500
4001	实收资本	安泰公司		3 500 000
		安东公司		3 500 000
4104	利润分配	未分配利润		267 500

表 1-4 “生产成本” 明细分类账户余额

车间	成本项目 产品名称	自制 半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
铸造车间	ZA142 立式车床		64 600	17 000	7 120	88 720
	YC856 连杆拉床		47 000	10 502	5 460	62 962
	RX347 机械插床		56 000	11 000	6 800	73 800
	合 计		167 600	38 502	19 380	225 482
机加工车间	ZA142 立式车床	86 000	22 000	13 000	8 000	129 000
	YC856 连杆拉床	64 000	35 000	8 000	5 670	112 670
	RX347 机械插床	62 000	43 000	10 000	6 500	121 500
	合 计	212 000	100 000	31 000	20 170	363 170
装配车间	ZA142 立式车床	78 000	33 000	12 500	9 400	132 900
	YC856 连杆拉床	39 000	27 000	7 000	6 560	79 560
	RX347 机械插床	47 000	16 400	9 500	7 870	80 770
	合 计	164 000	76 400	29 000	23 830	293 230

表 1-5 “库存商品” 明细分类账户余额

产品名称	计量单位	结存数量	单位实际成本	金 额	销售单价
ZA142 立式车床	台	40	23 000	920 000	46 000
YC856 连杆拉床	台	50	13 000	650 000	27 000
RX347 机械插床	台	30	17 000	510 000	34 000

表 1-6 “原材料” 明细分类账户余额

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				
生铁	吨	90	2 100.00	189 000
圆钢	吨	40	3 100.00	124 000
燃料				
焦炭	吨	35	900.00	31 500
煤	吨	25	600.00	15 000
外购半成品				
电机 X384	台	180	1 300.00	234 000
电机 M126	台	400	600.00	240 000
电机 Y479	台	50	850.00	42 500

续表

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)
轴承 C415	套	600	300.00	180 000
轴承 C216	套	500	110.00	55 000
轴承 C362	套	80	130.00	10 400
标准件	个	2 000	25.00	50 000
辅助材料				
油漆	千克	1 700	30.00	51 000
润滑油	千克	360	5.00	1 800

表 1-7

“周转材料”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)
劳动保护用品				
劳保鞋	双	100	42.00	4 200
手套	付	80	23.00	1 840
工作服	套	60	50.00	3 000
附件				
扳手	个	40	4.60	184
螺丝钉	盒	20	18.00	360
法兰盘	个	70	14.00	980
专用工具	把	2 600	48.00	124 800
包装箱	个	50	300.00	15 000

(三) 产量、工时记录

2009 年 12 月份产量记录和产品定额工时资料见表 1-8、表 1-9、表 1-10、表 1-11。

表 1-8

产 量 记 录

ZA142 立式车床

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
月初在产品	15	15	12
本月投入	25	30	40
本月完工	30	40	50
月末在产品	10	5	2

续表

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
投料 100%	10	5	2
完工 50%	5	2.5	1

表 1-9

产 量 记 录

YC856 连杆拉床

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
月初在产品	10	2	5
本月投入	15	20	20
本月完工	20	20	20
月末在产品	5	2	5
投料 100%	5	2	5
完工 50%	2.5	1	2.5

表 1-10

产 量 记 录

RX347 机械插床

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
月初在产品	10	15	2
本月投入	15	20	30
本月完工	20	30	30
月末在产品	5	5	2
投料 100%	5	5	2
完工 50%	2.5	2.5	1

表 1-11

产品定额工时

产 品 \ 车 间	铸造车间	机加工车间	装配车间
ZA142 立式车床	4 500	6 200	5 500
YC856 连杆拉床	1 200	1 000	1 500
RX347 机械插床	1 500	1 800	2 500
合 计	7 200	9 000	9 500

五、企业会计所记录和证明经济业务发生的原始凭证

(一) 上旬业务 1—42

1-1 投资单位: 安泰公司

固定资产转移单

接收单位: 华桂机床有限责任公司

2009 年 12 月 01 日

调拨原因或依据		投 资				调拨方式		
固定资产名称	规格及 型号	单 位	数 量	预计使用 年 限	已使用 年 限	原 值	已提折旧	净 值
钻床		台	1	12		250 000		
投资单位		(公章)				接受单位		(公章)
公章：						公章：		
财务：						财务：赵明		
经办：						经办：		

会计主管:

稽核:

制单:

1-2

信服会计师事务所文件

南宁 [2009]*字第 196 号

资产评估报告

华桂机床有限责任公司:

我所受贵单位的委托,依据《中华人民共和国国有资产评估办法》、《中华人民共和国注册会计师法》和《企业会计制度》等的规定,对贵公司接受安泰公司投入的钻床 1 台进行评估。原始价值 250 000 元,固定资产按公允价值评估确定价值为 250 000 元。

评估员: 周新建

中国注册会计师: 李慧诗



2009 年 12 月 01 日