



21世纪高等职业教育应用型规划教材
经济管理系列

Caiwu Kuaiji Shixun Jiaocheng 财务会计实训教程

吴国平 主编



《财务会计实训教程》是《财务会计》的配套教材，在内容上体现了高职高专会计专业学生应具备的财务会计理论知识与业务技能。本教材以新会计准则为依据，以《财务会计》的教学内容为主线，以模拟的股份制企业经济活动为平台，设计了企业一个月的全部经济业务，同时为配合《财务会计》的教学设计了七个专项实训，以加强会计实践性教学，强化学生对实际业务的分析与操作能力，培养应用型财会人才。



華中師範大學出版社

21 世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列

财务会计实训教程

主 编：吴国平

副 主 编：周美容 刘 英 朱华琳

胡青华 周牧今 张 娟

编 者：(以姓氏笔画为序)

朱华琳 江 燕 刘 英

肖胜平 吴国平 张 娟

周牧今 周美容 胡青华

华中师范大学出版社

内容提要

《财务会计实训教程》是《财务会计》的配套教材,在内容上体现了高职高专会计专业学生应具备的财务会计理论知识与业务技能。本教材以新会计准则为依据,以《财务会计》的教学内容为主线,以模拟的股份制企业经济活动为平台,设计了企业一个月的全部经济业务,同时为配合《财务会计》的教学设计了七个专项实训,以加强会计实践性教学,强化学生对实际业务的分析与操作能力,培养应用型财会人才。

新出图证(鄂)字10号

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实训教程/吴国平主编. —武汉:华中师范大学出版社,2010. 8

(21世纪高等职业教育应用型规划教材·经济管理系列)

ISBN 978-7-5622-4248-2

I. ①财… II. ①吴… III. ①财务会计—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F234. 4
中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第147199号

财务会计实训教程

©吴国平 主编

选题策划:何军华

责任校对:刘 峥

编辑室:第二编辑室

出版发行:华中师范大学出版社

社址:湖北省武汉市珞喻路152号

电话:027-67863426, 67867076, 67861549, 67863040(发行部) 027-67861321(邮购)

传真:027-67863291

网址: <http://www.ccnpublish.com>

印刷:武汉市新华印刷有限责任公司

字数:240千字

开本:787mm×980mm 1/16

版次:2010年8月第1版

印数:1-3100

责任编辑:沈东山

封面设计:甘 英

电话:027-67867362

邮编:430079

电子信箱: hscbs@public.wh.hb.cn

督印:章光琼

印张:18.25

印次:2010年8月第1次印刷

定价:30.00元

欢迎上网查询、购书

敬告读者:欢迎举报盗版,请打举报电话027-67861321

前 言

《财务会计实训教程》是《财务会计》的配套教材。本教材以学生掌握的财务会计基本理论、基本核算方法等理论知识为基础,模拟企业会计实际业务,加强会计实践性教学,旨在强化学生对实际业务的分析与操作能力。

本教材的使用对象为高职高专学生。教材以新会计准则为依据,以《财务会计》教学内容为主线,以模拟的股份制企业经济活动为平台,设计了企业一个月的全部经济业务,同时为配合《财务会计》教学设计了七个专项实训,即:货币资金和往来账项实训、存货实训、金融资产实训、固定资产和无形资产实训、流动负债和长期负债实训、成本实训、所得税费用和所有者权益实训。实训内容具有一定的实践性、应用性、综合性,能够增强学生的动手操作能力与会计职业判断能力,有利于培养应用型财会人才。

本教材由湖北生物科技职业学院管理科学系主任吴国平副教授主编,参编人员由黄冈科技职业学院朱华琳、江燕、肖胜平,湖北生物科技职业学院刘英、周牧今,鄂州职业大学周美容,沙市职业大学胡青华,武汉商业服务学院张娟等长期从事会计教学工作、有丰富教学实践经验的教师组成。具体分工如下:吴国平副教授负责确定教材的框架思路、统稿定稿工作,并撰写了前言和模拟实训企业简介、模拟实训期初资料、模拟实训要求;刘英负责存货部分及教材的部分统稿;周牧今负责流动负债和往来账部分;周美容负责金融资产部分;江燕负责固定资产和无形资产部分;肖胜平负责非流动负债部分;朱华琳负责货币资金部分;胡青华负责成本费用和利润部分;张娟协助主编负责部分书稿的统稿工作。

本教材在组编和编写的过程中,得到了华中师范大学出版社的大力支持,尤其是策划编辑何军华女士倾注了大量的精力,在此也表示诚挚感谢。

由于编者的水平有限,书中难免存在不完善之处,恳请读者批评指正。

编 者

2010年7月

目 录

一、模拟实训企业简介	1
二、模拟实训期初资料	3
三、模拟实训要求	11
四、综合模拟实训资料	13
五、专项实训	267
(一) 专项实训之一: 货币资金、往来账项实训	267
(二) 专项实训之二: 存货实训	269
(三) 专项实训之三: 金融资产实训	270
(四) 专项实训之四: 固定资产、无形资产实训	280
(五) 专项实训之五: 流动负债、长期负债实训	281
(六) 专项实训之六: 成本实训	284
(七) 专项实训之七: 所得税费用和所有者权益实训	285

一、模拟实训企业简介

(一)基本情况

企业名称:正兴汽车发动机有限责任公司

企业类型:正兴汽车发动机有限责任公司为东风汽车集团公司下属的子公司

法人代表:张金堂

注册资金:2 000 万元(母公司对子公司控股 80%)

经营地址:武汉市汉阳开发区发展大道 100 号

电话:027—58836999

机构设置:设有三个基本生产车间,即铸造车间、机械加工车间和装配车间;设有两个辅助生产车间,即修理车间和配电车间。

(二)会计期间

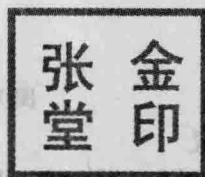
会计期间为 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日;模拟实训业务期间为 2008 年 12 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日。

(三)其他资料

企业为增值税一般纳税人,纳税人识别号为 66666666,各种税率均按现行税法执行。

开户银行:中国工商银行沌口办事处;账号:88888888

银行预留印鉴:



(四)材料核算程序

材料按计划成本核算,每月编制“收料汇总表”和“发料汇总表”后登记材料总账并调整材料成本差异。低值易耗品的摊销采用一次摊销法;出租、出借包装物采用五五摊销法进行摊销。

(五)生产费用归集和成本计算程序

产品成本采用平行结转分步法;销售成本的结转采用全月月末一次加权平均法。

(六)生产工艺流程

该企业的最终产品为 1800 型汽油发动机和 2600 型柴油发动机。铸造车间生产发动机主体构件——气缸铸件;机械加工车间生产部分零配件——凸轮轴;其他部件——活塞、连

杆、曲轴箱、正时齿轮等直接外购；最后由装配车间完成产品。（见图 1）

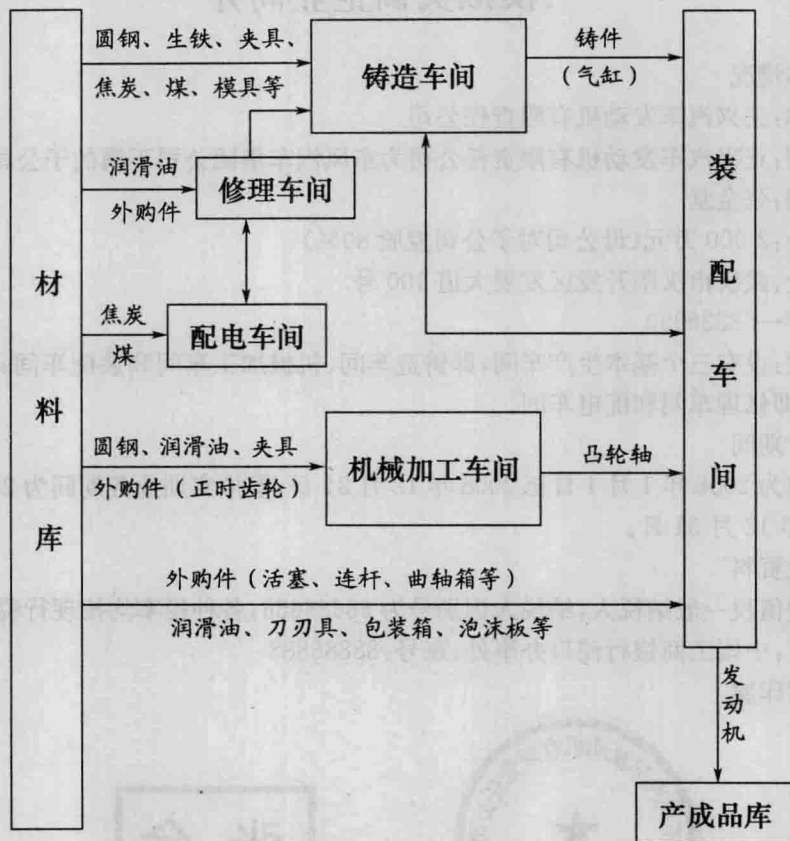


图 1 生产工艺流程图

(七) 财务部门设置

设财务科长一名，财务人员六名（见表 1）。

表 1 财务人员分工情况表

姓名	手工账分工	计算机操作权限
王华(财务科长)	审核	审核
陈琳	稽核、总账、报表	电算主管、数据分析
张力	出纳	出纳系统操作
高伟	制单	凭证录入
于冰	材料、成本	材料成本系统操作
金林	固定资产、工资、往来等	固定资产、工资、往来等系统操作

(八) 企业所得税税率为 25%，按照税后利润的 10% 提取法定盈余公积，按 5% 提取公积金

二、模拟实训期初资料

(一) 总分类账户余额(见表 2)

表 2 总分类账户余额表

单位:元

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	资产成本类			
1001	库存现金		20 000.00	
1002	银行存款		5 168 400.00	
			580 000.00	
1012	其他货币资金	外埠存款	380 000.00	
		银行汇票	100 000.00	
		存出投资款	100 000.00	
1101	交易性金融资产	成本	2 230 000.00	
1121	应收票据		280 000.00	
		安庆大发农机公司	100 000.00	
		云南腾龙机电公司	180 000.00	
1123	预付账款		460 000.00	
			12 450 000.00	
1122	应收账款	上海飞鹏汽车有限公司	254 500.00	
		山东山推武汉分公司	10 000 000.00	
		武汉高天公司	2 195 500.00	
1131	应收股利		500 000.00	
1132	应收利息		200 000.00	
1221	其他应收款		23 000.00	
1231	坏账准备			600 000.00
1401	在途物资		713 100.00	
1403	原材料		3 469 000.00	
1404	材料成本差异		150 000.00	
1405	库存商品		2 940 000.00	
1411	周转材料		467 380.00	
1471	存货跌价准备			320 000.00
5001	生产成本		1 656 000.00	
1511	长期股权投资		5 000 000.00	

续表

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
1501	持有至到期投资		1 000 000.00	
1601	固定资产		24 000 000.00	
1602	累计折旧			9 000 000.00
1603	固定资产减值准备			680 000.00
1604	在建工程		200 000.00	
1701	无形资产		1 500 000.00	
1702	累计摊销			600 000.00
1703	无形资产减值准备			150 000.00
1801	递延所得税资产		0.00	
	资产类小计		63 006 880.00	11 350 000.00
	负债类			
2001	短期借款	东风汽车集团		6 400 000.00
2201	应付票据			450 000.00
2202	应付账款			4 106 000.00
		武汉钢铁公司		2 106 000.00
		大华联合钢铁公司		2 000 000.00
2203	预收账款			0.00
2211	应付职工薪酬			356 000.00
2232	应付股利			0.00
2221	应交税费			1 243 000.00
		应交所得税	200 000.00	
		应交增值税(进项税额)	98 000.00	
		应交增值税(销项税额)		1 541 000.00
2241	其他应付款			120 000.00
				2 500 000.00
2501	长期借款	(工商银行)本金		2 400 000.00
		(工商银行)利息调整		100 000.00
				8 300 000.00
2502	应付债券	面值		8 000 000.00
		利息调整		300 000.00

续表

编号	总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
2701	长期应付款			0.00
2801	预计负债			0.00
2901	递延所得税负债			0.00
	负债类小计		298 000.00	23 773 000.00
	所有者权益类			
4001	实收资本			16 380 000.00
4002	资本公积			3 200 000.00
4101	盈余公积			5 601 880.00
4104	利润分配			3 000 000.00
	所有者权益类小计			28 181 880.00
	总 计		63 304 880.00	63 304 880.00

损益类账户 2008 年 1 月—2008 年 11 月累计发生额见表 3。

表 3 损益类账户累计发生额表

单位:元

损益类账户	2008 年 1 月—2008 年 11 月累计发生额
主营业务收入	235 380 000.00
其他业务收入	1 200 000.00
投资收益	1 230 000.00
营业外收入	340 000.00
主营业务成本	135 300 000.00
营业税金及附加	3 120 000.00
其他业务成本	345 600.00
销售费用	5 480 000.00
管理费用	16 480 000.00
财务费用	4 390 000.00
营业外支出	564 000.00
所得税费用	23 915 000.00
本年利润	48 555 400.00

(二) 明细分类账户余额

“生产成本”明细分类账户期初余额见表 4。

表4 “生产成本”明细分类账户期初余额表

单位:元

车间	成本项目 产品名称	直接材料	直接工资	制造费用	合 计
铸造车间	汽油气缸铸件	375 000	112 500	75 000	562 500
	柴油气缸铸件	240 000	72 000	48 000	360 000
	合 计	615 000	184 500	123 000	922 500
机械加工车间	汽油凸轮轴	240 000	72 000	48 000	360 000
	柴油凸轮轴	144 000	43 200	28 800	216 000
	合 计	384 000	115 200	76 800	576 000
装配车间	1800 型汽车发动机	75 000	22 500	15 000	112 500
	2600 型柴油发动机	30 000	9 000	6 000	45 000
	合 计	105 000	31 500	21 000	157 500
	总 计	1 104 000	331 200	220 800	1 656 000

说明:月末在产品投料 100%,完工 50%。1800 型汽油发动机月末在产品数量为:铸造车间 100 台,机械加工车间 80 台,装配车间 100 台。2600 型柴油发动机月末在产品数量为:铸造车间 80 台,机械加工车间 60 台,装配车间 50 台。

“库存商品”明细分类账户期初余额见表 5。

表5 “库存商品”明细分类账户期初余额表

单位:元

产品名称	结存数量(台)	单位实际成本	期初余额
1800 型汽油发动机	125	12 000.00	1 500 000.00
2600 型柴油发动机	144	10 000.00	1 440 000.00

说明:1800 型汽油发动机:销售单价 25 000 元/台

2600 型柴油发动机:销售单价 21 000 元/台

“原材料”明细账户期初余额见表 6。

表6 “原材料”明细账户期初余额表

单位:元

明细账户及材料名称	编号	型号及规格	计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
原料及主要材料						
生铁	19301	CB Ø43	吨	800	2 700.00	2 160 000.00
圆钢	19302	Cr Ø2201 22MM	吨	200	3 500.00	700 000.00

续表

明细账户及材料名称	编号	型号及规格	计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
燃料						
焦炭	12105	优质	吨	40	600.00	24 000.00
煤	12106	优质	吨	20	15 000.00	300 000.00
外购件						
活塞	15001		个	1 000	20.00	20 000.00
连杆	15002		个	900	45.00	40 500.00
曲轴箱	15003	RSB1003	件	1 000	180.00	180 000.00
正时齿轮	15004	QF001	套	500	80.00	40 000.00
辅助材料						
润滑油	16001	优质	千克	300	15.00	4 500.00
合 计						3 469 000.00

“低值易耗品和包装物”明细账户期初余额见表 7。

表 7 “低值易耗品和包装物”明细账户期初余额表

单位:元

明细账户及名称	编号	型号及规格	计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
劳动保护用品						
工作服	20011	大、中、小码	套	240	52.00	12 480.00
劳保鞋	20012	35 码~42 码	双	240	40.00	9 600.00
手套	20013	棉布	副	100	5.00	500.00
附件						
夹具	17001	RB701	个	500	250.00	125 000.00
刀刀具	17002	RS820	件	400	528.00	211 200.00
气缸特种铸造模具	17003		件	100	800.00	80 000.00
包装物						
包装箱	18001	木板	个	50	500.00	25 000.00
泡沫板	18002	白色	块	120	30.00	3 600.00
合 计						467 380.00

“材料成本差异”明细账户期初余额见表 8。

表8 “材料成本差异”明细账户期初余额表

单位:元

明细账户及材料名称	结存数量	计划单价	计划成本	实际单价	实际成本	材料成本差异
原料及主要材料			2 860 000.00		2 960 000.00	100 000.00
生铁	800	2 700.00	2 160 000.00	2 800.00	2 240 000.00	80 000.00
圆钢	200	3 500.00	700 000.00	3 600.00	720 000.00	20 000.00
燃料			324 000.00		328 400.00	4 400.00
焦炭	40	600.00	24 000.00	560.00	22 400.00	-1 600.00
煤	20	15 000.00	300 000.00	15 300.00	306 000.00	6 000.00
外购件			280 500.00		282 400.00	1 900.00
活塞	1 000	20.00	20 000.00	18.80	18 800.00	-1 200.00
连杆	900	45.00	40 500.00	44.00	39 600.00	-900.00
曲轴箱	1 000	180.00	180 000.00	185.00	185 000.00	5 000.00
正时齿轮	500	80.00	40 000.00	78.00	39 000.00	-1 000.00
辅助材料			4 500.00		4 680.00	180.00
润滑油	300	15.00	4 500.00	15.60	4 680.00	180.00
		小计	3 469 000.00		3 575 480.00	106 480.00
劳动保护用品			22 580.00		24 120.00	1 540.00
工作服	240	52.00	12 480.00	53.00	12 720.00	240.00
劳保鞋	240	40.00	9 600.00	45.00	10 800.00	1 200.00
手套	100	5.00	500.00	6.00	600.00	100.00
附件			416 200.00		457 000.00	40 800.00
夹具	500	250.00	125 000.00	280.00	140 000.00	15 000.00
刀刀具	400	528.00	211 200.00	580.00	232 000.00	20 800.00
气缸特种铸造模具	100	800.00	80 000.00	850.00	85 000.00	5 000.00
包装物			28 600.00		29 780.00	1 180.00
包装箱	50	500.00	25 000.00	520.00	26 000.00	1 000.00
泡沫板	120	30.00	3 600.00	31.50	3 780.00	180.00
		小计	467 380.00		510 900.00	43 520.00
		合 计	3 936 380.00		4 086 380.00	150 000.00

固定资产采用年限平均法按月计提折旧。

“固定资产”明细账户余额见表9。

表9 “固定资产”明细账户余额表

单位:元

明细科目	固定资产名称	账面原值(元)	使用部门
生产经营用固定资产		20 000 000.00	
	房屋及建筑物	2 800 000.00	铸造车间
	机器设备	2 000 000.00	
	其他	300 000.00	
	房屋及建筑物	1 800 000.00	机械加工车间
	机器设备	1 600 000.00	
	其他	800 000.00	
	房屋及建筑物	1 000 000.00	装配车间
	机器设备	3 400 000.00	
	其他	200 000.00	
	房屋及建筑物	5 000 000.00	修理车间
	机器设备	80 000.00	
	房屋及建筑物	120 000.00	配电车间
	机器设备	900 000.00	
非生产用固定资产		4 000 000.00	厂部
	房屋及建筑物	2 800 000.00	
	办公设备	1 200 000.00	
合 计		24 000 000.00	

期初无形资产摊销、期初无形资产减值情况分别见表10、表11。

表10 期初无形资产摊销表

单位:元

项目	应摊销金额	摊销期限	每年摊销金额	已累计摊销金额
A 项土地使用权	600 000.00	20	30 000.00	240 000.00
B 项专利权	600 000.00	15	40 000.00	160 000.00
C 项商标权	300 000.00	12	25 000.00	200 000.00
合 计	1 500 000.00		95 000.00	600 000.00

表11 期初无形资产减值明细表

单位:元

项目	原账面价值	可收回金额	减值
A 项土地使用权	360 000.00	370 000.00	0.00
B 项专利权	440 000.00	320 000.00	120 000.00
C 项商标权	100 000.00	70 000.00	30 000.00
合 计	900 000.00	760 000.00	150 000.00

(三) 工时记录

产品定额工时资料见表 12。

表 12 产品定额工时资料表

单位:小时

产品 \ 车间	铸造车间	机械加工车间	装配车间	合计
1800 型汽油发动机	3 000	5 000	4 000	12 000
2600 型柴油发动机	2 000	4 000	3 000	9 000
合 计	5 000	9 000	7 000	21 000

(四) 产量记录

产量记录见表 13、表 14。

表 13 产量记录

产品名称:1800 型汽油发动机

单位:台

项 目	铸造车间	机械加工车间	装配车间
月初在产品数量	100	80	100
本月投入或上车间转入	550	540	470
本月完工转出数量	470	470	280
月末在产品数量	180	150	290

表 14 产量记录

产品名称:2600 型汽油发动机

单位:台

项 目	铸造车间	机械加工车间	装配车间
月初在产品数量	80	60	50
本月投入或上车间转入	350	366	346
本月完工转出数量	346	346	350
月末在产品数量	84	80	46

三、模拟实训要求

- (一)根据 2008 年 12 月 1 日的有关账户余额建账
- (二)分析 2008 年 12 月份的经济业务并填写部分原始凭证
- (三)依据各项经济业务的有关原始凭证编制记账凭证
- (四)根据记账凭证登记有关的日记账和明细分类账
- (五)每旬汇总编制“汇总记账凭证”(科目汇总表)
- (六)根据“汇总记账凭证”登记总分类账户
- (七)月终计算本月完工产品的生产成本
- (八)年终结转本年利润并进行利润分配

宋要聞突進對,三

- 湖雲爾余氣親美音的日工月SI平800S 雲琳(一)
 掘說飲則長暗官難共後業落空隨份且SI平800S 雲份(二)
 五我湖五補能五我飲則美音的後業落空更香隨為(三)
 湖美份暗則味湖五日的美音五登五我湖五雲琳(四)
 (春總五目特)五我湖五總五五佛羅總五目發(五)
 五湖美份總五登五我湖五總五五佛羅(六)
 本湖美五的品五工五且本美五發五(七)
 五份隨則五我五隨五五本美五發五(八)