

ZHONG JI CAI WU KUAI JI SHI XUN JIAO CAI

中级财务会计 实训教材

何梅萍 主编

广东高等教育出版社

中级财务会计实训教材

何梅萍 主编

广东高等教育出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计实训教材 何梅萍主编. —广州: 广东高等教育出版社, 2004. 11
ISBN 7-5361-3043-0

I. 中… II. 何… III. 财务会计-高等学校-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 080243 号

出版发行	广东高等教育出版社 地址: 广州市天河区林和西横路 邮编: 510500 电话: (020) 87557232
印 刷	江门市新教彩印有限公司
开 本	787 毫米×1 092 毫米 1/16
印 张	15.5
字 数	240 千
版 次	2004 年 11 月第 1 版
印 次	2004 年 11 月第 1 次印刷
印 数	1~3 000 册
定 价	23.00 元

前 言

会计学是一门理论性、实践性都很强的学科，其中，实践过程是会计学专业培养的必要环节。“中级财务会计”是会计专业的核心课程，在教学过程中，必须强调理论联系实际，以巩固和加深对课程内容的理解和运用。鉴于目前学生到实际部门实习条件的限制，会计实习基本上都转为校内的模拟实训。本书编者根据多年从事会计教学、指导学生专业实习的体会，编写了这本《中级财务会计实训教材》，希望能够提高学生的实际操作技能和综合分析能力。

《中级财务会计实训教材》包括三个方面的实训内容：凭证实训、账簿实训和报表实训，即按照《企业会计制度》和《企业会计准则》，仿真设计一套完整的制造业企业的经济业务，配以模拟原始凭证、真实空白记账凭证、空白账表等资料，让学生独立完成从填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表，到凭证、账簿装订成册的会计处理的全过程。

本教材的特点：

(1) 业务量大、涉及面广。涵括了“中级财务会计”课程的内容，基本上没有重复的业务，体现了课程实训的深度和广度。通过实训能使学生系统地、全面地接触股份制企业大量的、经常发生的经济业务，掌握对其进行会计处理的具体方法。

(2) 重点突出、针对性强。本教材是依据相关课程的教学目的要求、教学计划设计的，与教学内容密切相关，不仅有利于学生对课程内容的掌握，还有利于学生了解会计制度改革及税制改革的精神和要求，使学生掌握按照会计制度、会计准则来进行会计处理的方法。

本教材可作为高等、高职院校“中级财务会计”课程的补充教材，也可供在职会计人员参考使用。

本册实训教材由何梅萍负责全书编写，在编写过程中得到诸领导、同事的大力支持和帮助，在此表示衷心的感谢！

由于编者水平和经验有限，书中难免有错误和不当之处，敬请读者不吝指正。

编 者
2004 年 6 月

目 录

第一部分 模拟企业概况及实训目的、要求	(1)
一、模拟实训企业的基本情况	(1)
(一) 企业名称	(1)
(二) 注册资本	(1)
(三) 企业类型	(1)
(四) 法定代表人	(1)
(五) 企业代码	(1)
(六) 纳税人登记号	(1)
(七) 经营范围	(1)
(八) 生产组织	(1)
(九) 企业地址及电话	(1)
(十) 企业开户银行	(1)
二、模拟实训企业内部会计核算方法	(2)
(一) 纳税政策	(2)
(二) 账务处理程序	(2)
(三) 计提资产减值准备	(2)
(四) 销售折扣核算方法	(2)
(五) 低值易耗品摊销方法	(2)
(六) 存货核算方法	(2)
(七) 长期投资的核算方法	(2)
(八) 折旧政策	(2)
(九) 备用金核算方法	(2)
(十) 提取法定盈余公积金和法定公益金	(2)
三、实训目的、要求	(2)
(一) 实训目的	(2)
(二) 实训要求	(3)
第二部分 模拟实训资料	(3)
一、粤华股份有限公司 1999 年 12 月 31 日的“资产负债表”	(4)
二、粤华股份有限公司 2000 年 11 月 30 日的“利润表”	(6)

三、粤华股份有限公司 2000 年 11 月 30 日总账账户、明细账户的 期末余额	(7)
四、粤华股份有限公司 2000 年 11 月 30 日明细账户的期末余额	(9)
五、粤华股份有限公司 2000 年 12 月份发生的经济业务摘要及说明	(11)
六、粤华股份有限公司 2000 年 12 月份发生的经济业务（共 160 项）	(16)
七、空白会计报表（4 张）	(121)

第一部分 模拟企业概况及实训目的、要求

一、模拟实训企业的基本情况

（一）企业名称

模拟实训企业名称：粤华股份有限公司

（二）注册资本

模拟实训企业注册资本：5 000 万元人民币。

其中：国家股股本占 53%

法人股股本占 16%

社会公众股占 31%

（三）企业类型

模拟实训企业类型为股份有限公司（上市公司）

（四）法定代表人

模拟实训企业的法定代表人：张勇

（五）企业代码

模拟实训企业的代码：441212373

（六）纳税人登记号

模拟实训企业的纳税登记号：442268620881168

（七）经营范围

模拟实训企业主要从事工业产品的制造与销售。

产品主要有：农用电动抽水机及农用柴油抽水机。

（八）生产组织

模拟实训企业设有三个基本生产车间和一个辅助生产车间。

基本生产车间为：铸造车间、机加工车间和装配车间。

（九）企业地址及电话

模拟实训企业位于广州市大兴路 296 号，电话：020 - 20881168。

（十）企业开户银行

模拟实训企业银行开户情况：

1. 基本存款账户：工商银行广州市分行大兴支行，账号：066533—00829033013；
2. 一般存款账户：建设银行广州市分行永兴支行，账号：023683—00678546136。

二、模拟实训企业内部会计核算方法

(一) 纳税政策

该公司为增值税一般纳税人：

增值税税率	17%
所得税税率	33%
营业税税率	5%
城市维护建设税税率	7%
教育费附加	3%

(二) 账务处理程序

该公司采用记账凭证账务处理程序。

(三) 计提资产减值准备

1. 坏账损失采用备抵法核算，年末按应收账款、其他应收款余额的 3% 计提坏账准备；
2. 短期投资年末采用成本与市价孰低法计价。

(四) 销售折扣核算方法

销售现金折扣采用总价法核算。

(五) 低值易耗品摊销方法

1. 管理用具采用分期摊销法；
2. 生产工具采用“五五”摊销法。

(六) 存货核算方法

1. 原材料及包装物、低值易耗品采用计划成本法核算；
2. 库存商品采用实际成本法核算，采用后进先出法计价。

(七) 长期投资的核算方法

对外长期股权投资的核算，占被投资企业表决权资本总额 20% 及 20% 以上，或不足 20%，但具有重大影响的采用权益法核算，否则采用成本法核算。

(八) 折旧政策

固定资产采用平均年限法分类计提折旧。

(九) 备用金核算方法

采用备用金定额管理制度。

(十) 提取法定盈余公积金和法定公益金

1. 按当年税后利润的 10% 提取法定盈余公积金；
2. 按当年税后利润的 5% 提取法定公益金。

三、实训目的、要求

(一) 实训目的

本册模拟实训是在《基础会计模拟实训》的基础上编制的，是会计系列模拟实训的一部分。本册模拟实训的目的：

1. 巩固会计核算操作的基本技能,使学生熟悉会计循环的六大步骤,并能运用自如。

2. 使学生系统地、全面地接触股份制企业经常发生的、大量的经济业务,掌握对其进行会计处理的具体方法。

3. 使学生了解新的《企业会计制度》,掌握按照会计制度、会计准则来进行会计处理的方法。

4. 为下一步实训,即后续课程的实训奠定基础。

(二) 实训要求

1. 开设总账账户,将总账各账户余额过人12月份期初余额。

2. 开设现金日记账、银行存款日记账和明细分类账,将日记账、明细账各账户余额过人12月份期初余额。

3. 根据12月份发生的经济业务编制记账凭证。

4. 根据记账凭证登记日记账、总分类账及明细分类账。明细账要求登:应收账款明细账、应付账款明细账、预收账款明细账、预付账款明细账、原材料明细账、库存商品明细账、材料成本差异——原材料成本差异明细账、应交增值税明细账。

5. 月末结账,并编制“发生额及余额试算平衡表”,以核对账簿记录。

6. 编制资产负债表、损益表、利润分配表。

7. 装订成册归档。

第二部分 模拟实训资料

一、粤华股份有限公司 1999 年 12 月 31 日的“资产负债表”

资 产 负 债 表

制表单位：粤华股份有限公司 1999 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数
流动资产：		(略)		流动负债：		(略)	
货币资金	1		20 597 156	短期借款	68		10 000 000
短期投资	2		3 495 046	应付票据	69		12 000 000
应收票据	3		20 000 000	应付账款	70		12 016 081
应收股利	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6		24 650 000	应付福利费	73		4 388 577
其他应收款	7		129 100	应付股利	74		
预付账款	8		2 400 000	应交税金	75		7 503 853
应收补贴款	9			其他应交款	80		197 282
存货	10		40 424 182	其他应付款	81		206 634
待摊费用	11		67 800	预提费用	82		1 250 000
一年内到期的 长期债权投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的 长期负债	86		
流动资产合计	31		111 763 284	其他流动负债	90		
长期投资：							
长期股权投资	32		2 500 000	流动负债合计	100		38 562 427

续上表

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	年初数	期末数
长期股权投资	34		708 292	长期负债:			
长期投资合计	38		3 208 292	长期借款	101		20 000 000
固定资产:				应付债券	102		1 072 959
固定资产原价	39		33 038 639	长期应付款	103		1 222 000
减: 累计折旧	40		6 924 870	专项应付款	106		
固定资产净值	41		26 113 769	其他长期负债	108		
减: 固定资 产减值准备	42			长期负债合计	110		22 294 959
固定资产净额	43		26 113 769	递延税项:			
工程物资	44			递延税款贷项	111		
在建工程	45		3 034 948	负债合计	114		60 857 386
固定资产清理	46						
固定资产合计	50		26 148 717	所有者权益 (或 股东权益):			
无形资产及其他 资产:				实收资本 (或 股本)	115		50 000 000
无形资产	51		681 630	减: 已归还投资	116		
长期待摊费用	52			实收资本 (或 股本) 净额	117		50 000 000
其他长期资产	53			资本公积	118		15 717 407
无形资产及其 他资产合计	60		681 630	盈余公积	119		11 220 780
				其中: 法定 公益金	120		3 740 260
递延税项:				未分配利润	121		7 006 350
递延税款借项	61			所有者权益 (或 股东权益) 合计	122		83 944 537
资产总计	67		144 801 923	负债和所有者 权益 (或股东权 益) 总计	135		144 801 923

二、粤华股份有限公司 2000 年 11 月 30 日的“利润表”

利 润 表

编制单位：粤华股份有限公司 2000 年 11 月份

单位：元

项 目	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	(略)	107 830 419.00
减：主营业务成本		64 698 223.00
主营业务税金及附加		8 626 433.00
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）		34 505 763.00
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）		51 842.00
减：营业费用		2 622 057.00
管理费用		5 368 083.00
财务费用		5 959 192.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20 608 273.00
加：投资收益（损失以“-”号填列）		—
补贴收入		—
营业外收入		153 000.00
减：营业外支出		24 650.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20 736 623.00
减：所得税		6 843 085.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13 893 537.50

三、粤华股份有限公司 2000 年 11 月 30 日总账账户、明细账户的期末余额

编号	总账科目	明细科目	借方余额(元)	贷方余额(元)
1001	现金		9 408	
1002	银行存款		21 990 334. 50	
1009	其他货币资金		1 500 000	
100902	其他货币资金	银行汇票存款	500 000	
100904	其他货币资金	存出投资款	1 000 000	
1101	短期投资		4 596 430	
110101	短期投资	股票	2 987 680	
110102	短期投资	债券	1 608 750	
1111	应收票据		22 340 000	
1122	应收利息		100 000	
1131	应收账款		18 326 250	
113101	应收账款	海南	8 686 080	
113102	应收账款	佛山	2 331 810	
113103	应收账款	湛江	7 308 360	
1133	其他应收款		30 000	
113301	其他应收款	暂付押金	25 000	
113302	其他应收款	王刚借款	2 000	
113303	其他应收款	黄洋借款	1 000	
113304	其他应收款	张涛借款	2 000	
1141	坏账准备 (3%)			550 687. 50
1151	预付账款		1 250 000	
115101	预付账款	鞍钢	1 250 000	
1201	物资采购		8 879 600	
120101	物资采购	钢材	5 510 000	
120102	物资采购	辅助材料	3 369 600	
1211	原材料		24 930 071	
112101	原材料	钢材	16 119 000	
121102	原材料	辅助材料	5 372 990	
121103	原材料	燃料	214 881	
121104	原材料	有色金属材料	3 223 200	
1221	包装物		200 000	
1231	低值易耗品		2 232 929	
1232	材料成本差异 (节约)			273 630

编号	总账科目	明细科目	借方余额(元)	贷方余额(元)
123201	原材料成本差异			249 300.71
123202	包装物成本差异			2 000
123203	低值易耗品成本差异			22 329.29
1241	库存商品		19 353 060	
124101	库存商品	电动抽水机	11 352 500	
124102	库存商品	柴油抽水机	8 000 560	
1301	待摊费用		16 300	
130101	待摊费用	财产保险费	6 300	
130102	待摊费用	管理用具修理费	10 000	
4101	生产成本		10 055 911	
流动资产合计			134 985 976	
1401	长期股权投资		2 700 000	
140101	长期股权投资	股票(荣华)(25%)	2 500 000	
140102	长期股权投资	联营(广信)	200 000	
1411	长期债权投资		305 706	
141101	长期债权投资	债券投资 面值	300 000	
		溢价	5 706	
1501	固定资产		38 032 500	
1502	累计折旧			7 606 500
1801	无形资产		338 000	
长期资产合计			33 769 705	
资产总计			168 755 682	
2101	短期借款			15 000 000
2111	应付票据			8 000 000
2121	应付账款			13 028 092
212101	应付账款	宝钢		8 000 000
212103	应付账款	广钢		4 000 000
212104	应付账款	广州燃料厂		1 028 092
2153	应付福利费			4 318 371.60
2171	应交税金			3 684 181.18
217101	应交税金	应交所得税		923 664
217102	应交税金	应交增值税		
217103	应交税金	未交增值税		2 322 746
217104	应交税金	应交营业税		253 328
217105	应交税金	应交城建税		180 325.18
217106	应交税金	应交个人所得税		4 118

编号	总账科目	明细科目	借方余额(元)	贷方余额(元)
2176	其他应交款			77 282. 22
217601	其他应交款	应交教育费附加		77 282. 22
2181	其他应付款			724 500
2191	预提费用			2 783 333. 40
流动负债合计				47 615 760. 40
2301	长期借款			21 466 666. 60
230101	长期借款	建设银行		21 466 666. 60
2311	应付债券			1 072 959
		面值		1 000 000
		折价	27 041	
		应计利息		100 000
2321	长期应付款			722 000
长期负债合计				23 261 625. 60
负债合计				70 877 386
3101	股本			50 000 000
3111	资本公积			15 757 628. 50
3121	盈余公积			11 220 780
3131	本年利润			13 893 537. 50
3141	利润分配			7 006 350
所有者权益合计				97 878 296
负债和所有者权益总计				168 755 682

四、粤华股份有限公司 2000 年 11 月 30 日明细账户的期末余额

原 材 料

2000 年 11 月 30 日

单位：元

名 称	单 位	数 量	单 价	金 额
钢材	吨	5 373. 000	3 000. 00	16 119 000. 00
辅助材料	吨	1 918. 925	2 800. 00	5 372 990. 00
燃料	吨	143. 254	1 500. 00	214 881. 00
有色金属材料	吨	322. 320	10 000. 00	3 223 200. 00
合 计	—	—	—	24 930 071. 00

库 存 商 品

2000 年 11 月 30 日

单位：元

名 称	单 位	数 量	单 价	金 额
电动抽水机	台	4 750	2 390.00	11 352 500.00
柴油抽水机	台	3 880	2 062.00	8 000 560.00
合 计	—	8 630	—	19 353 060.00

应 收 账 款

2000 年 11 月 30 日

单位：元

名 称	金 额
海南机械公司	8 686 080.00
佛山机电公司	2 331 810.00
湛江机电公司	7 308 360.00
合 计	18 326 250.00

预 付 账 款

2000 年 11 月 30 日

单位：元

名 称	金 额
辽宁鞍山钢铁公司	1 250 000.00
合 计	1 250 000.00

应 付 账 款

2000 年 11 月 30 日

单位：元

名 称	金 额
上海宝钢	8 000 000.00
广州钢铁公司	4 000 000.00
广州燃料厂	1 028 092.00
合 计	13 028 092.00

五、粤华股份有限公司 2000 年 12 月份发生的经济业务摘要及说明

1. 1 日, 购买办公用品。(一次摊销)
2. 1 日, 采购员梁京到韶关钢铁厂采购钢材, 汇出款项开立临时采购账户。(外埠存款)
3. 1 日, 存入银行汇票存款, 办理银行汇票, 准备向上海宝钢购买钢材。(采用银行汇票结算方式)
4. 1 日, 拨付行政科备用金, 采用定额管理制。(定额备用金制度)
5. 1 日, 用银行汇票支付向珠海市华凌公司购买辅助材料的款项, 上月已办理银行汇票。
6. 1 日, 上述购料入库。(计划成本法)
7. 1 日, 上述购料结转差异。
8. 1 日, 上述银行汇票多余款退回。
9. 1 日, 发货佛山农机公司, 代垫运费。(采用委托收款结算方式, 尚未办理托收手续)
10. 2 日, 黄洋归还借款。(月初余额)
11. 2 日, 湛江机电公司归还上月欠款。(月初余额)
12. 2 日, 向海南机械公司赊销, 购货方签发商业汇票, 并经银行承兑, 收到银行承兑汇票一张。(采用银行承兑汇票结算方式)
13. 2 日, 基本生产车间领用材料。“生产成本”账户按车间分设明细账, 成本核算部分简化)
14. 2 日, 辅助生产车间领用材料。(生产领料)
15. 2 日, 签发支票预付下年度报刊费。(待摊费用)
16. 2 日, 采购员预借差旅费。
17. 2 日, 武汉金色公司发来材料验收入库, 结算凭证未到。支付市内装卸搬运费。(货到未付款, 暂不作材料入库账。)
18. 2 日, 1 日所发佛山农机公司产品办妥托收。(现金折扣销售, 总价法)
19. 3 日, 预付湖南燃料公司定金购买材料。(预付账款购料)
20. 3 日, 韶关 1 日所购材料到货, 采购账户付款。
21. 3 日, 上述材料验收入库, 并发现短缺, 原因待查。(进货溢缺)
22. 3 日, 上述材料结转差异。
23. 3 日, 采购账户撤销, 余款退回。
24. 3 日, 签发支票购入工具一批。(低值易耗品)
25. 3 日, 上述购入工具入库。
26. 3 日, 上述入库工具结转成本差异。
27. 4 日, 基本生产车间领用工具。(五五摊销法)
28. 4 日, 上述领用工具摊销。
29. 4 日, 基本生产车间买回劳动保护用品。(一次摊销, 制造费用)