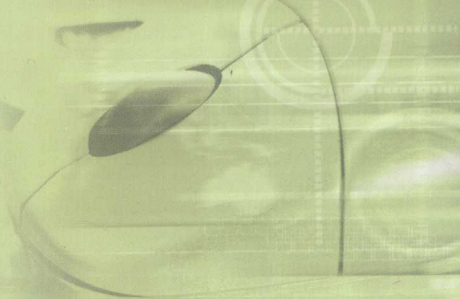




普通高等职业院校技能型规划教材



财务会计模拟实训

李艳 甄立敏 主 编

杨艳秋 副主编



南京大学出版社

普通高等职业院校技能型规划教材

财务会计模拟实训

李 艳 甄立敏 主 编
杨艳秋 副主编

南京大学出版社

内 容 简 介

本书主要针对会计专业学生的培养目标、知识结构和职业能力等要求而编写,原则上以学生会计职业生涯学习发展规律为线索,突出不同学习环节要解决的实践问题,各有重点、特色,又相互依托、层层递进。实训选材于一个生产加工公司的实务,根据该公司大量核算资料进行分析、筛选、补充编写而成。

本书既可以作为会计教学实训之用,也可供自学者自学使用。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计模拟实训 / 李艳,甄立敏主编. —南京:
南京大学出版社, 2009.7
普通高等职业院校技能型规划教材
ISBN 978-7-305-06299-5

I. 财… II. ①李…②甄… III. 财务会计—高等学校:
技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 119561 号

出 版 者 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路22号

邮编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出 版 人 左 健

丛 书 名 普通高等职业院校技能型规划教材

书 名 财务会计模拟实训

主 编 李 艳 甄立敏

策划编辑 王荣娉

编辑热线 025-83595844

责任编辑 张秀梅

照 排 南京新华丰制版有限公司

印 刷 丹阳教育印刷厂

开 本 789×1092 1/16 印张 19 字数 426千

版 次 2009年7月第1版 2009年7月第1次印刷

ISBN 978-7-305-06299-5

定 价 38.00元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前 言

随着高等职业教育的快速发展,从事职业教育的广大工作者越来越感受到责任的重大。在多年的会计教学中,我们深深感到一本方便教学、满足学生需求的好实训教材是实现培养目标、完成教学任务的关键。为适应市场经济体制对会计专业人才的需求、完善会计专业应用型人才培养模式、培养高职高专学生实际操作技能和综合分析能力、提高学生就业竞争能力,在财政部颁布新会计准则后,我们根据会计教学规律、会计教学实践经验与体会,组织了几位有丰富职业教育教学经验和实践经验的教师,经过多次深入实际工作环境的调查研究编写了本书。本书主要针对会计专业学生的培养目标、知识结构和职业能力等要求而编写,以作为高职高专院校会计专业学生进行会计模拟实训的教材。

本书原则上以学生会计职业生涯学习发展规律为线索,突出不同学习环节要解决的实践问题,各有重点、特色,又相互依托、层层递进,既可以作为会计教学实训之用,也可供自学者自学使用。实训选材于一个生产加工公司的实务,根据该公司大量核算资料进行分析、筛选、补充编写而成。在对会计主体的有关内部核算制度以文字的形式进行了系统的描述后,提供相应的建账资料,以2008年12月份作为会计核算期间,力求以真实的原始凭证反映经济业务,体现客观性的特点;其经济业务除供、产、销主营业务及成本核算外,还包括银行结算、贷款、投资、固定资产购建与清理、纳税等基本的会计业务,具有较强的实用性。利用这一教材完成的模拟实训有利于学生系统地掌握现代中小型企业的基本会计实务。鉴于本课程的实践性要求,本教材还根据税法的最新精神和要求,调整了相关业务涉及的税种名称(如车船使用税改为车船税等),采用了新的增值税专用发票、增值税纳税申报表和企业所得税年度纳税申报表以及相关税目税率,相信它的问世能给会计职业教育带来帮助。

本书由李艳、甄立敏担任主编,由杨艳秋担任副主编,其他参加编写的人员有李霞、黄宇飞、许现晖、许洪堪、彭杰武。在编写过程中,李艳主要负责公司会计核算制度的说明和经济业务内容的设计,甄立敏负责原始凭证审核工作,杨艳秋负责原始凭证的填制和财务报告编制,李霞负责有关数据的计算汇总及部分原始凭证的收集和制作,黄宇飞负责部分原始凭证的收集、制作和全书格式的调整,许现晖负责实训所用印章的收集和制作,许洪堪和彭杰武参与了部分编写工作。同时本书附有业务讲解内容,读者可到教学资源网站下载。在本书的编写过程中,我们到多家企业搜集第一手资料,同时也参考了大量的书籍,从中得到不少启发和帮助。南京大学出版社领导,特别是王桑娉编辑为本书的出版付出了一定的心血,在此一并向他们表示诚挚的感谢。



如何提高会计模拟实训的效果,是所有从事会计职业教育的同仁们都在积极探索的问题。一本好的会计模拟实训教材无疑是提高实训效果的前提。我们编写本教材的目的就是抛砖引玉,与同仁们共同发展职业教育,发掘人的潜能,发展人的个性。所以,恳请广大读者批评指正,我们会及时解决读者所反映的问题,并据以完善本教材,为会计人才的培养作出我们应有的贡献。

编 者

2009年5月

目 录

第一章 模拟公司基本信息	1	2.12 财务报表	26
1.1 模拟公司概况	1		
1.2 期初余额资料	2	第三章 模拟公司会计业务	
第二章 模拟公司会计业务		(原始凭证部分)	27
(文字部分)	11	3.1 货币资金	27
2.1 货币资金	11	3.2 往来款项	41
2.2 往来款项	12	3.3 交易性金融资产	67
2.3 交易性金融资产	13	3.4 存货	73
2.4 存货	14	3.5 长期股权投资	123
2.5 长期股权投资	16	3.6 固定资产	135
2.6 固定资产	17	3.7 无形资产	171
2.7 无形资产	18	3.8 职工薪酬	189
2.8 职工薪酬	19	3.9 资金筹集	199
2.9 资金筹集	21	3.10 收入、费用和利润	215
2.10 收入、费用和利润	22	3.11 期末业务	267
2.11 期末业务	24	3.12 财务报告	293

第1章

模拟公司基本信息

1.1 模拟公司概况

丽都市东方啤酒公司成立于2005年1月1日,至2008年12月1日,注册资本为6 000万元。其中华南公司投资3 600万元,投资比例为60%;华东公司投资2 400万元,投资比例为40%。公司位于丽都市城北,占地面积100亩,职工300人,其中行政管理人员150人,生产人员130人(酿造车间和包装车间管理人员各5人,高端瓶装啤酒生产人员30人,低端瓶装啤酒生产人员55人,罐装啤酒生产人员35人),专设销售机构人员20人。拥有自动生产线两条,以麦芽、大米、水和酒花等为原料生产喜乐牌瓶装啤酒和罐装啤酒。公司车队除负责本公司产品运送外,可对外承担少量货物运输业务。

1. 公司机构设置

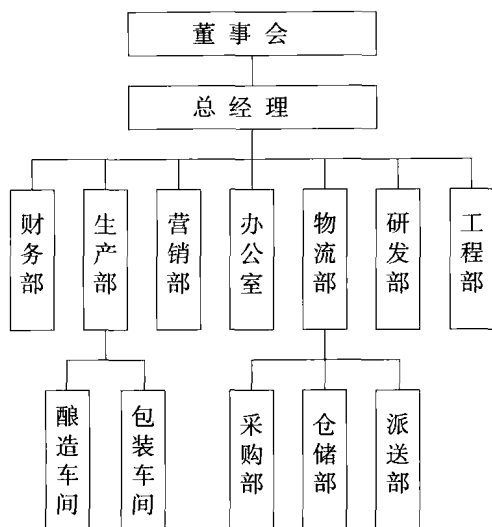


图 1-1 公司机构设置图

2. 其他基本信息

开户银行: 中国建设银行丽都市支行 账号: 675843218977027



税务登记号: 677856432198769

董事长: 王高平

总经理: 刘立强

副总经理: 李志刚

财务部经理: 张成栋

出纳: 陈芳

主办会计: 李松

材料核算: 杨志亮

库存商品: 李森

酿造车间: 周平

包装车间: 陈红英

1.2 期初余额资料

1. 2008年11月资产负债表见表1-1。
2. 12月初总账余额资料见表1-2。
3. 月初有关账户明细资料见表1-3。
4. 生产车间月初在产品成本见表1-4。
5. 产品销售价格见表1-5。
6. 固定资产明细资料见表1-6。

表1-1 资产负债表(简表)

会企01表

编制单位: 东方啤酒公司

2008年11月30日

单位: 元

资 产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	17 615 398.00	14 551 420.00	短期借款	400 000.00	300 000.00
交易性金融资产	508 000.00	506 000.00	应付账款	34 000.00	80 000.00
应收账款	200 000.00	122 356.00	预收账款	50 000.00	40 000.00
应收票据	26 000.00	165 509.27	应付职工薪酬	1 380 300.00	1 478 300.00
预付账款		-4 000.00	应交税费	434 373.50	157 873.50
应收利息	5 000.00	7 000.00	应付利息	3 478.00	2 916.67
应收股利	3 000.00	63 000.00	交易性金融负债		
其他应收款	26 000.00	30 000.00	其他应付款	300.00	
存货	7 074 869.00	6 743 620.00	一年内到期的非流动负债	500 000.00	
流动资产合计	25 458 267.00	22 184 905.27	流动负债合计	2 802 451.50	2 059 090.17



(续表)

资 产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	年初余额	期末余额
非流动资产:			非流动负债:		
长期股权投资	470 000.00	550 000.00	递延所得税负债	12 000.00	12 000.00
固定资产	14 659 434.00	13 726 783.00	非流动负债合计	12 000.00	12 000.00
在建工程		9 300 000.00	负债合计	2 814 451.50	2 071 090.17
无形资产	19 579 682.12	19 582 333.33	所有者权益:		
研发支出	100 000.00	200 000.00	股本	55 000 000.00	60 000 000.00
递延所得税资产	30 000.00	30 000.00	资本公积	1 980 000.00	2 300 000.00
			盈余公积	202 931.62	182 931.43
			未分配利润	300 000.00	1 020 000.00
非流动资产合计	34 839 116.12	43 389 116.33	所有者权益合计	57 482 931.62	63 502 931.43
资产总计	60 297 383.12	65 574 021.60	权益合计	60 297 383.12	65 574 021.60

表1-2 东方啤酒公司总账期初余额

2008年12月1日

单位:元

科 目	金 额	科 目	金 额
库存现金	40 000.00	短期借款	300 000.00
银行存款	13 649 920.00	应付账款	80 000.00
其他货币资金	861 500.00	预收账款	40 000.00
交易性金融资产	506 000.00	应付利息	2 916.67
应收票据	165 509.27	应付职工薪酬	1 478 300.00
应收账款	128 796.00	应交税费	157 873.50
坏账准备	-6 440.00	递延所得税负债	12 000.00
预付账款	-4 000.00	股本	60 000 000.00
应收利息	7 000.00	资本公积	2 300 000.00
应收股利	63 000.00	盈余公积	182 931.43
其他应收款	30 000.00	未分配利润	120 000.00
原材料	3 368 000.00	本年利润	900 000.00
材料成本差异	-13 000.00		
周转材料	1 526 750.00		
库存商品	1 332 000.00		
材料采购	518 000.00		
长期股权投资	550 000.00		
固定资产	15 940 000.00		



(续表)

科 目	金 额	科 目	金 额
累计折旧	-2 213 217.00		
在建工程	9 300 000.00		
研发支出	200 000.00		
无形资产	21 560 000.00		
累计摊销	-1 977 666.67		
递延所得税资产	30 000.00		
生产成本	11 870.00		
总 计	65 574 021.60		65 574 021.60

表1-3 东方啤酒公司有关总账、明细账、日记账期初余额资料

2008年12月1日

单位:元

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
资 产	库存现金		40 000.00		
	银行存款		13 649 920.00		
	其 他 货币资金	外埠存款	200 000.00		昆明市建设银行
		存出投资款	661 500.00		新发证券公司
		小 计	861 500.00		
	交易性 金融资产	成 本	208 000.00		森林债券(2008年7月6日购入2 000张,面值总额200 000元,票面利率7%,买价215 000元,含已到期半年利息,随时准备出售。7月1日和1月1日为付息日)
		成 本	300 000.00		红星股票(10 000股)
		公允价值变动		2 000.00	森林债券
		小 计	508 000.00	2 000.00	
	应收票据		165 509.27		
	应收账款	前进公司	68 796.00		
		星星商场	60 000.00		
		小 计	128 796.00		
	坏账准备			6 440.00	
	预付账款	兴业公司		4 000.00	
	应收利息	森林债券	7 000.00		
	应收股利	和平公司	63 000.00		



(续表)

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
资 产	其他应收款	姚小平	10 000.00		工会
		董立飞	10 000.00		营销部
		王秋生	10 000.00		办公室
		小 计	30 000.00		
	原材料	原料及主要材料 (计划成本)	860 000.00		澳麦(200吨,4 300元/吨)
			1 110 000.00		甘肃麦(300吨,3 700元/吨)
			558 000.00		大米(180吨,3 100元/吨)
			700 000.00		曲靖麦(200吨,3 500元/吨)
		辅助材料	140 000.00		酒花(2吨,70 000元/吨)
		小 计	3 368 000.00		
	材料成本差异	原料及主要材料		13 000.00	
	周转材料	包装物	300 000.00		包装箱(100 000个,3.00元/个)
			192 000.00		高端瓶装啤酒瓶(280 000个, 新瓶0.9元/个,共130 000个, 旧瓶0.5元/个,共150 000个)
			455 000.00		低端瓶装啤酒瓶(770 000个, 新瓶0.7元/个,共350 000个, 旧瓶0.5元/个,共420 000个)
			135 100.00		啤酒罐(193 000个,0.7元/个)
			62 000.00		商标标签(1 240 000个,0.05元/个)
		小 计	1 144 100.00		
		低值易耗品	250.00		润滑油(50千克,5元/千克)
			20 000.00		工作服(250套,80元/套)
			1 200.00		手套(300双,4元/双)
			1 200.00		胶带(600卷,2元/卷)
			360 000.00		塑料周转箱(10 000个,36.00元/个)
		小 计	382 650.00		
	合 计		1 526 750.00		
	库存商品	高端瓶装啤酒	420 000.00		10 000件,12瓶/件, 成本42.00元/ 件,3.50元/瓶
		低端瓶装啤酒	432 000.00		18 000件,12瓶/件, 成本24.00元/ 件,2.00元/瓶
		罐装啤酒	480 000.00		5 000件,24瓶/件, 成本96元/件, 4.00元/罐
		小 计	1 332 000.00		



项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注	
资 产	材料采购	澳 麦	518 000.00		利丰公司购入,120吨,4 300元/吨,运杂费2 000元	
	长期股权投资	成 本	350 000.00		和平公司(注册资本300万元),持股比例10%,30万股。2008年1月1日投资。 (成本法核算)	
		成 本	180 000.00		成林公司(注册资本400万元),持股比例30%,2007年1月1日投资。 (权益法核算)	
		损益调整	20 000.00			
		小 计	550 000.00			
	固定资产(从2005年1月1日开始计提折旧)	房屋及建筑物	7 000 000.00		厂房	
			2 700 000.00		仓库	
		小 计	9 700 000.00			
		机器设备	2 100 000.00		酿造车间	
			1 900 000.00		包装车间	
		小 计	4 000 000.00			
		运输工具	487 000.00		装卸车(4台,车间用)	
			840 000.00		卡车(7辆,销售用)	
			600 000.00		小车(3辆,管理用)	
		小 计	1 927 000.00			
		电子设备	90 000.00		产品质量检测仪	
			175 000.00		台式电脑(联想系列35台,5 000元/台,车间管理用4台,仓库管理用2台,销售用4台,厂部管理用25台)	
			48 000.00		笔记本电脑(联想系列5台,9 600元/台,厂部管理用)	
		小 计	313 000.00			
		合 计		15 940 000.00		
		累计折旧			2 213 217.00	
	在建工程	改建工程	9 300 000.00		行政楼改建	
	研发支出	资本化支出	200 000.00		滴滴香白酒生产专利	
	无形资产	土地使用权	20 000 000.00			
		商标权	600 000.00		喜乐牌商标	
		专利权	400 000.00		啤酒普通灌装技术	
			560 000.00		啤酒无菌灌装技术(2007年1月1日取得)	
小 计		21 560 000.00				



(续表)

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
资 产	累计摊销	土地使用权		1 566 666.67	
		喜乐牌商标权		235 000.00	
		专利权		104 444.44	啤酒普通灌装技术
				71 555.56	啤酒无菌灌装技术
	小 计			1 977 666.67	
	递延所得税资产	固定资产、 交易性金融资产	29 400.00 600.00		
成 本	生产成本	高端瓶装啤酒	4 710.00		
		低端瓶装啤酒	3 730.00		
		罐装啤酒	3 430.00		
	小 计		11 870.00		
负 债	短期借款	流动资金借款		300 000.00	建行(2008年9月20日借入,年 利率5%,3个月期限)
	应付账款	万兴公司		46 800.00	
		向阳公司		33 200.00	
		小 计		80 000.00	
	预收账款	杏花商场		40 000.00	
	应付利息	建行		2 916.67	
	应付职工薪酬	工资		600 000.00	
		职工福利		485 000.00	
		社保基金		120 000.00	
		住房公积金		60 000.00	
		职工教育经费		93 300.00	
		工会经费		120 000.00	
		小 计		1 478 300.00	
	应交税费	应交所得税		300 000.00	
		未交增值税		196 405.00	
		应交消费税		49 500.00	
		应交城建税		17 213.35	
		应交教育费附加		7 377.15	
		应交土地使用税		27 778.00	
		应交房产税		159 600.00	
		小 计		457 873.50	
	递延所得税负债			12 000.00	长期股权投资



(续表)

项目	总 账	明 细 账	余额(借方)	余额(贷方)	备 注
所有者权益	股 本			60 000 000.00	1—11月股本增加5 000 000元
	资本公积			2 300 000.00	1—11月股本溢价320 000元
	盈余公积			182 931.43	1—11月用于职工集体福利 20 000.19元
	未分配利润			120 000.00	年初有300 000元未分配利润,公 司于3月份向股东分配了180 000元
	本年利润			900 000.00	
	小 计			63 502 931.43	
	总 计		70 090 345.27	70 090 345.27	

表1-4 生产车间月初在产品成本

单位:元

项 目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
高端瓶装啤酒	2 550.00	1 900.00	260.00	4 710.00
低端瓶装啤酒	1 860.00	1 650.00	220.00	3 730.00
罐装啤酒	1 750.00	1 500.00	180.00	3 430.00
合 计	6 160.00	5 050.00	660.00	11 870.00

表1-5 产品销售价格表

项 目	销售价格(不含增值税:元/件)	销售价格(不含增值税:元/瓶)
高端瓶装啤酒	54.00	4.50 元/瓶
低端瓶装啤酒	36.00	3 元/瓶
罐装啤酒	144.00	6 元/瓶

表1-6 固定资产明细资料

2008年12月1日

单位:元

部门	大类	明 细	原 值	使用 寿命	预计净 残值	折旧方法	累计折旧
生产 部门	房屋、 建筑物	厂房	7 000 000.00	50 年	350 000.00	平均年限法	520 917.00
		仓库	2 700 000.00	50 年	135 000.00	平均年限法	200 925.00
	机器 设备	酿造车间	2 100 000.00	20 年	105 000.00	平均年限法	390 687.00
		包装车间	1 900 000.00	20 年	95 000.00	平均年限法	353 479.00
	运输 工具	装卸车(4 台,121 750 元/ 台)	487 000.00	15 年	24 350.00	平均年限法	120 802.00
	电子 设备	产品质量检测仪	90 000.00	5 年	4 500.00	双倍余额递减法	77 407.00
		台式电脑(联想 4 台,5 000 元/台)	20 000.00	5 年	1 000.00	双倍余额递减法	17 202.00



(续表)

部门	大类	明 细	原 值	使用 寿命	预计 净残值	折旧方法	累计折旧
行政 部门	电子 设备	笔记本电脑(联想 5 台, 9 600 元/台)	48 000.00	5 年	2 400.00	双倍余额 递减法	41 284.00
		台式电脑(联想 27 台, 5 000 元/台)	135 000.00	5 年	6 750.00	双倍余额 递减法	116 111.00
	运输 工具	帕萨特 1 辆	300 000.00	15 年	15 000.00	平均年限法	74 417.00
		东风雪铁龙 1 辆	160 000.00	15 年	8 000.00	平均年限法	39 688.00
		桑塔纳 2000 型 1 辆	140 000.00	15 年	7 000.00	平均年限法	34 729.00
销售 部门	电子 设备	台式电脑(联想 4 台, 5 000 元/台)	20 000.00	5 年	1 000.00	双倍余额 递减法	17 202.00
	运输 工具	卡车(7 辆,12 000 元/辆)	840 000.00	15 年	42 000.00	平均年限法	208 367.00
合 计			15 940 000.00		797 000.00		2 213 217.00

第2章

模拟公司会计业务(文字部分)

2.1 货币资金

2.1.1 实训目的

通过实训,帮助学生巩固和消化货币资金的基本理论知识和会计操作方法,认识和熟悉实际会计工作中常见的货币资金业务,指导学生运用所学知识对货币资金业务进行分析,并完成具体会计操作。

2.1.2 公司制度

1. 出纳负责现金日记账和银行存款日记账的登记。
2. 开户银行为公司核定的库存现金限额为40 000元;现金日记账每日结计发生额和余额,发生现金长、短款按会计准则相关规定进行处理。
3. 银行存款日记账每日结计余额,月末将银行存款日记账余额与银行对账单进行核对,对未达账项编制银行存款余额调节表。
4. 公司内部规定:对营销部和办公室实行定额备用金制度,每年核定一次定额(本年核定的定额为10 000元),按月报销。

2.1.3 实训业务

1. 2008年12月1日,公司从基本存款户提取现金10 000元备用。
2. 2008年12月1日,营销部和办公室分别报销费用16 000元和8 000元。
3. 2008年12月2日,总经理刘立强预借差旅费4 000元,以现金付讫。
4. 2008年12月2日,出纳员发现现金长款50元,原因待查。
5. 2008年12月3日,董事长接待客户,发生接待费用2 000元。
6. 2008年12月4日,公司以银行存款交纳上月增值税196 405元、消费税49 500元、城建