高职高专经济、管理类专业"十二五"规划教材

会计综合模拟实训

主编/伍少金

KUAIJIZONGHEMONISHIXUN

中南大学出版社
www.csupress.com.cn

前　言

《会计综合模拟实训》是编者在对多家企业进行深入调研的基础上，结合多年的会计教学和会计实践经验，根据最新财务会计制度和税务法规，将会计教学设计与会计工作流程融为一体，精心策划与编写的。本书既可以作为财务会计的配套实训教材，也可以作为独立的会计实习教材使用。

《会计综合模拟实训》根据会计工作的实际流程设计了两个月的业务，并将企业常见业务和会计从业资格考试内容相融通，按月份由浅入深，高度仿真，注重业务处理的实际操作训练与会计职业判断能力的培养，具有一定的实践性、启发性、综合性和应用性，使学生在掌握会计连续记账的同时能够不断温故而知新，解决了学生到企业单位实训的困难。

本实训教材由南宁职业技术学院伍少金教师编写。由于教程编写的时间仓促，编者水平有限，书中难免有错误、不当之处，敬请批平和指正。

编者

2011 年 4 月 30 日

目 录

基本资料 …… (1)

一、模拟实习公司概况 …… (1)
二、企业核算方法 …… (1)
三、南宁市旭日食品公司2008年12月31日总分类账余额表 …… (2)
四、南宁市旭日食品公司2008年12月31日明细分类账余额表及情况说明 …… (2)

1月份业务 …… (5)

一、投入资金、货币资金业务(1~21) …… (5)
二、采购业务(22~35) …… (39)
三、费用业务(36~47) …… (77)
四、销售业务(48~57) …… (113)
五、固定资产购入业务(58~60) …… (135)
六、期末处理(61~69) …… (149)

2月份业务 …… (183)

一、投入资金、货币资金及固定资产购入业务(1~27) …… (183)
二、采购业务(28~46) …… (237)
三、费用业务(47~64) …… (341)
四、销售业务(65~74) …… (383)
五、期末处理(75~83) …… (415)

基本资料

一、模拟实习公司概况

企业名称：南宁市旭日食品公司

开户银行：中国工商银行南宁市长湖支行（基本户）　账号：2102106409

　　中国工商银行南宁市长湖支行（辅助户）　账号：4502945601

纳税人登记号：450100775685016　地税申报代码：102345

出纳：李芸

公司设置的主要部门及其负责人

姓　名	部　门	职　务
李　明	总经办	总经理
安博勇	总经办	副总经理
王　波	财务部	经理
郑向阳	物资部	经理
陈可铭	制造部	经理
朴相良	行政部	经理
朱　利	销售部	经理

二、企业核算方法

1. 原材料、周转材料按实际价格计价。发出材料的单价本月末一次按加权平均法计算。

2. “生产成本”明细分类账户设直接材料、直接人工（包括工资及福利费）、其他直接支出（水、电费）和制造费用四个成本项目。

3. “制造费用”账户按生产工人工资的比例分配。

5. “库存商品”明细分类账户平时只进行数量核算（入库、出库）。发出产品的单价本月末一次加权平均法计算。

6. 固定资产分厂部用固定资产、生产车间用固定资产两部分，采用直线法进行折旧。

7. 该公司每月 13 日发放上月工资。

8. 产品生产成本按简单的品种法计算。

9. 月末结转产品销售成本时按加权平均法计算发出产成品的成本。

10. 该企业为缴纳增值税的一般纳税人单位，税率为 17%，城市维护建设税按应纳增

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

值税额的7%计算，教育费附加按应纳增值税额的3%计算，地方教育附加按应纳增值税额的1%计算，防洪费按本月收入的0.1%计算。

三、南宁市旭日食品公司2008年12月31日总分类账余额表

会计科目	期末余额	
	借方	贷方
库存现金	100.00	
银行存款	127 417.39	
应收账款	21 700.00	
原材料	11 000.00	
库存商品	80 000.00	
周转材料	54 300.00	
固定资产	698 393.00	
累计折旧		65 000.00
短期借款		100 000.00
应付账款		83 030.14
应付职工薪酬		46 228.44
应交税费		993.50
实收资本		700 000.00
利润分配	2 341.69	
合　计	995 252.08	995 252.08

四、南宁市旭日食品公司2008年12月31日明细分类账余额表及情况说明

会　计　科　目	期末余额		备　注
	借方	贷方	
库存现金	100.00		
银行存款－6409	127 417.39		
应收账款——南宁市同顺公司	11 700.00		
应收账款——桂林市星辉公司	10 000.00		
原材料——甲材料	6 000.00		余200公斤，成本价30元
原材料——乙材料	5 000.00		余250公斤，成本价20元
库存商品——A产品	25 000.00		余500件，成本价50元
库存商品——B产品	55 000.00		余1000件，成本价55元

续上表

会 计 科 目	期末余额		备 注
	借方	贷方	
周转材料——包装箱 50×50×50	3 300.00		余 550 个,成本价 6 元
周转材料——包装箱 20×30×40	12 000.00		余 3000 个,成本价 4 元
周转材料——包装瓶	38 000.00		余 38000 个,成本价 1 元
周转材料——包装袋	1 000.00		余 5000 个,成本价 0.2 元
固定资产——生产设备	631 550.00		12 月计提折旧 5000 元
固定资产——办公设备	66 843.00		12 月计提折旧 1500 元
累计折旧		65 000.00	
短期借款——工行		100 000.00	
应付账款——北海天安公司		15 850.14	
应付账款——南宁市佳达公司		67 180.00	
应付职工薪酬——工资		34 680.00	
应付职工薪酬——保险费		11 548.44	
应交税费——应交增值税		850.00	
应交税费——应交城市维护建设税		59.50	
应交税费——防洪费		50.00	
应交税费——教育费附加		25.50	
应交税费——地方教育费附加		8.50	
实收资本——李新		300 000.00	
实收资本——李明		400 000.00	
利润分配——未分配利润	2 341.69		
合 计	995 252.08	995 252.08	

1月份业务

一、投入资金、货币资金业务(1~21)

1.

中国工商银行
转账支票存根 (桂)

$\frac{B}{0}\frac{X}{2}$ 00631651

附加信息

出票日期 2009年1月1日

收款人:	李芸
金 额:	¥5 000.00
用 途:	备用金

单位主管 会计

2.

2-1

中国工商银行同城通兑回单(收账通知) (桂)03073059

日期: 2009年1月2日

付款单位	户 名	南宁长发公司	收款单位	户 名	南宁市旭日食品公司
	账 号	82568992489		账 号	2102106409
	开户行	南宁市工行中山路支行		开户行	工行长湖支行
金额(大写)		⊗伍拾万元整		¥500 000.00	
备注	任证种类: 摘 要: 投资		凭证号: 交易类型:	中国工商银行 2009.01.02 银行章: 业务清讫章	

复核(授权): 打印:

2－2

收 款 收 据

2009年1月2日 No. 0035501

今收到 南宁长发公司	
交来 投资款	
金额(大写)⊗伍拾万元整	
(小写)￥500 000.00	银行收讫
备注：	
	收款单位(财务专用章)

第二联：记账联

收款人：李芸

3.

中国工商银行银行借款凭证

2009年1月3日 No. 0006521

借款人	南宁市旭日食品公司		贷款账号	5862988	存款账号	4502945601
贷款金额	人民币(大写)	⊗壹拾万元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 1 0 0 0 0 0 0 0
用 途	生产周转	期限	约定还款期	2009年7月3日		
		六个月	贷款利率	4%	借款合同号码	52435401
兹借到上列贷款保证按规定用途使用不作他用到期时请凭此证收回贷款				分次还款记录		
	日 期		还款金额	余 额	经 办	复 核
	年	月	日			

中国工商银行
南宁市长湖支行
2009.01.03
业务清讫

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

4.

4－1

用 款 申 请 书

2009年1月4日

申请部门	物资部	用途	付货款	
经 办 人	林森			
结算方式	电汇	金额	人民币(大写)⊗壹万伍仟捌佰伍拾元壹角肆分 ¥15 850.14	
对方单位名称	北海天安公司		开户银行	北海工商银行城南支行
			账 号	45566767454667600
领导批示： 同意 李明 2009年1月4日		会计主管人意见： 同意 王波 2009年1月4日		部门领导意见： 同意 郑向阳 2009年1月4日

4－2

中国工商银行电汇凭证(回单)

委托日期 2009年1月4日

汇款人	全 称	南宁市旭日食品公司	收款人	全 称	北海天安公司
	账 号	2102106409		账 号	45566767454667600
	开户银行	工行长湖支行		开户银行	北海工商银行城南支行
金额	人民币(大写)⊗壹万伍仟捌佰伍拾元壹角肆分			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 1 5 8 5 0 1 4	
汇出行签章	中国工商银行 南宁市长湖支行 2009.01.04 业务清讫		支付密码 附加信息用途	货款	

此联是出票人开户银行交给出票人的回单

5.

5－1

用 款 申 请 书

2009年1月5日

申请部门	物资部	用途	付货款	
经 办 人	林森			
结算方式	转账	金额	人民币(大写)⊗壹万元整	¥10 000.00
对方单位名称	南宁市佳达公司	开户银行	南宁市工商银行江南支行	
		账 号	4502945601	
领导批示： 同意 李明 2009年1月5日	会计主管人意见： 同意 王波 2009年1月5日	部门领导意见： 同意 郑向阳 2009年1月5日		

5－2

中国工商银行
转账支票存根 (桂)

$\frac{B}{0}\frac{X}{2}$ 00631779

附加信息

出票日期 2009年1月5日

收款人：南宁市佳达公司
金 额：¥10 000.00
用 途：付货款

单位主管 会计

5－3

中国工商银行进账单(回单)

2009年1月5日

出票人	全称	南宁市旭日食品公司	收款人	全称	南宁市佳达公司
	账号	2102106409		账号	4502945601
	开户银行	工行长湖支行		开户银行	南宁市工商银行江南支行

金额	人民币(大写)	⊗壹万元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	0	0	0	0	0	0

中国工商银行
南宁市长湖支行
2009.01.05
汇出行签章
业务清讫

支付密码

附加信息及用途 货款

此联是出票人开户银行交给出票人的回单

6.

中国工商银行同城通兑回单(收账通知)

(桂)03073059

日期：2009年1月6日

付款单位	户名	南宁市同顺公司	收款单位	户名	南宁市旭日食品公司
	账号	82568996875		账号	2102106409
	开户行	南宁市工行山西路支行		开户行	工行长湖支行
金额(大写)		⊗壹万壹仟柒佰元整		¥11 700.00	
备注	凭证种类：		凭证号：		
	摘要：货款		交易类型：		

中国工商银行
2009.01.06
银行章：
业务清讫章

复核(授权)：　　打印：

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com