



会计综合实训

十二五 高等职业教育“十二五”规划财务会计专业系列教材

会计综合实训

KUALI ZONGHE SHIXUN

→ 主 编 丁增稳

配套高等职业教育会计专业教学资源库



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容提要

本书是高等职业教育“十二五”规划教材,是财务会计专业系列教材之一,是根据教育部财经类专业教学标准编写而成的。全书以制造业典型业务为主线,模拟企业会计核算的整个流程。从建章立制,建立完整的会计账簿体系开始,到填制和审核原始凭证与记账凭证、登记会计账簿、进行成本计算,最终完成会计报表的编制。强调了会计主管、出纳、制单及成本核算岗位分工与协作。本书采用任务驱动式教学法进行编写,按照会计岗位设置需要对学生进行分组,按小组组织会计核算。本书既可作为高等职业教育财务会计专业学生用书,也可作为社会相关人员培训用书。

教材特点

一、实用性

目前大多数综合实训教材讲解过多，实训内容太少。对一个接近毕业的学生来说，重复地叙述会计核算的基本要求会降低学习者探究知识的欲望。本书以制造业的两个月基本业务为主，内容丰富，题量大，文字说明少，更多的是锻炼学生会计职业判断能力。

教材特点

二、唯一性

为了培养学生职业判断能力，提高独立处理业务的能力，本书对原材料采购和领用、职工薪酬的计算和分配、产品生产成本的计算等业务采取以“实训组号”进行计算填写，使每个小组的会计核算答案是唯一的。这对防范学生抄袭，培养学生独立完成岗位核算是非常有益的。

教材特点

三、职业性

本书在撰写过程中，作者深入车间、会计师事务所、财务咨询公司等单位进行调研，并聘请了鑫龙电器股份有限公司财务总监陶黎明先生和新中天会计师事务所所长杨宠怀先生担任顾问，他们为本书提供了大量素材和业务资料。

目 录

任务一 熟悉企业概况

任务二 建立财务会计制度

任务三 熟悉会计工作岗位和人员分工

任务四 建账并登记账簿

任务五 11月业务资料核算

任务六 12月业务资料核算

任务七 实训操作要求及指导

1

任务一 熟悉企业概况

任务一 熟悉企业概况



企业名称

安徽菲亚特机械有限公司



企业性质

公司制民营企业



纳税人

增值税一般纳税人，税率为17%，所得税税率为25%



注册资金

1400万元

任务一 熟悉企业概况

主要产品

CK6163系列车床

A 基本生产车间

一车间：锻造车间
二车间：金工车间
三车间：装配车间

生产车间

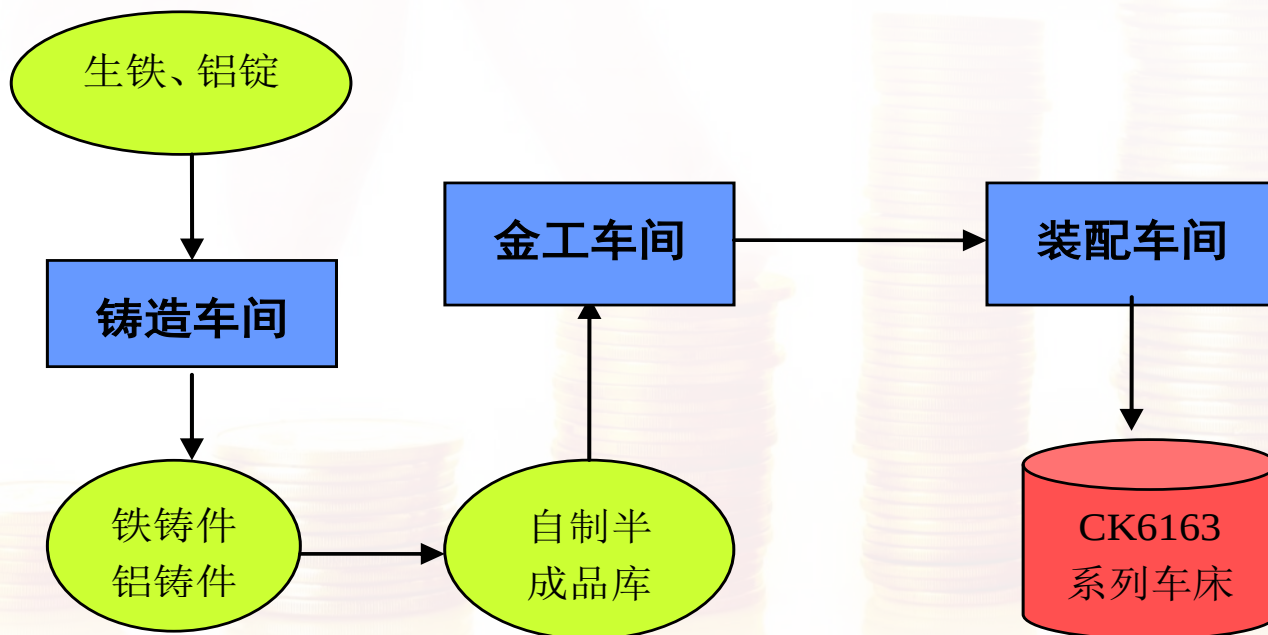
B 辅助生产车间

1、供汽车间
2、修理车间

任务一 熟悉企业概况

生产工艺流程

该厂为大量大批生产的多步骤生产，管理上要求分步骤计算产品成本。如图：



任务一 熟悉企业概况

其他信息：

1. 企业地址：江城市黄山东路1258号
2. 开户银行：中国工商银行黄山路支行，
账号：134109024808825
3. 纳税登记号：340221510121597
4. 企业法人代表：吴志伟
5. 财务经理：夏海涛
6. 管理及辅助部门：厂办公室、后勤部、业务部、
财务部、工会、医务所等。

2

任务二 建立财务会计制度

子任务一 建立流动资产管理制度



建立流动资产管理制度

1. 库存现金限额为8000元。
2. 坏账准备核算采用备抵法，按应收账款年末余额2‰提取坏账准备。

子任务一 建立流动资产管理制度



建立流动资产管理制度

3. 原料及主要材料、辅助材料采用计划成本计价。
其中：原料及主要材料包括生铁、铝锭和钢材三种。其计划单价为：

(1) 生铁的计划成本为3500元/吨；

(2) 铝锭的计划成本为12000元/吨；

(3) 钢材的计划成本为5000元/吨；

对已付款且入库的材料计算计划成本，并同时结转材料成本差异，发出材料根据“材料耗用汇总表”在月末按材料成本差异率一次结转材料成本差异额。

子任务一 建立流动资产管理制度



建立流动资产管理制度

3. 原料及主要材料、辅助材料采用计划成本计价。

其中：辅助材料包括润滑油和油漆两种。其计划单价为：

（1）润滑油的计划成本为100元/千克；

（2）油漆的计划成本为60元/千克。

对已付款且入库的材料计算计划成本，并同时结转材料成本差异，发出材料根据“材料耗用汇总表”在月末按材料成本差异率一次结转材料成本差异额。

子任务一 建立流动资产管理制度



建立流动资产管理制度

4. 自制半成品、库存商品采用实际成本核算，发出自制半成品、库存商品的成本按采用月末一次加权平均法计算。
5. 外购件采用实际成本核算，并采用永续盘存制下的先进先出法计算发出材料的实际成本。

子任务一 建立流动资产管理制度



建立流动资产管理制度

6. 周转材料采用实际成本核算，采用永续盘存制下的个别认定法计算发出周转材料的实际成本。领用周转材料时，其成本的摊销采用五五摊销法。

子任务二 建立固定资产管理制度

Second

建立固定资产管理制度

1. 固定资产的折旧采用年限平均法计算。
2. 固定资产分类折旧率为：产品生产用固定资产月折旧率为2%，辅助生产用和非生产用固定资产月折旧率为1%。
3. 固定资产日常修理费用直接计入当期损益中。

子任务二 建立固定资产管理制度



建立固定资产管理制度

4. 对于更新改造的固定资产所发生的费用，应区分费用化支出和资本化支出。对于符合资本化支出的应计入固定资产成本，不符合资本化支出条件的直接计入当期损益。

子任务三 建立产品成本核算制度



建立产品成本核算制度

1. 确定成本核算方法

由于该厂产品生产为大量大批的多步骤生产，且管理上要求分步骤计算产品成本，所以企业确定采用逐步结转分步法计算产品成本。

子任务三 建立产品成本核算制度



建立产品成本核算制度

2. 确定产品成本项目

第一车间产品成本项目设置：直接材料、直接人工和制造费用。

第二车间和第三车间增设“半成品”成本项目。

对于各步骤耗用的电力费用均计入到成本明细账的“制造费用”项目，不再单独开设“燃料与动力”专栏。

月末将完工产品的产品成本中的“半成品”成本项目还原为“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三个成本项目，以便进行成本分析。

子任务三 建立产品成本核算制度



建立产品成本核算制度

3. 辅助生产成本明细账设置五个专栏，即：材料费、人工费、折旧费、水电费和其他费用。

4. 辅助生产成本按直接分配法进行分配与核算。

子任务三 建立产品成本核算制度



建立产品成本核算制度

5. 制造费用按费用项目设置六个专栏，即：材料费、人工费、折旧费、水电费、修理费和其他费用。
6. 制造费用按产品的生产工人工资比例进行分配。

子任务三 建立产品成本核算制度



建立产品成本核算制度

7. 各步骤期末在产品 and 半成品（或产成品）之间的生产费用分配方法采用约当产量比例法，各步骤产品所耗用的材料均在生产开始时一次投入，月末在产品其他项目完工率为50%。

子任务四 建立税收申报及其他制度

*F*ourth

建立税收申报及其他制度

1. 增值税。该企业属于增值税一般纳税人，税率为13%，纳税登记号340221510121597。
2. 城市维护建设税。按本期应交增值税和营业税计算，税率为7%。
3. 教育费附加。按本期应交增值税和营业税计算，费率为3%。
4. 企业所得税。企业所得税税率为25%，采取按月预交，年终清算。

子任务四 建立税收申报及其他制度

*F*ourth

建立税收申报及其他制度

5. 企业采用科目汇总表账务处理程序，为简化核算每半月汇总一次。
6. 法定盈余公积金的提取比例为当年实现净利润的10%。
7. 应付投资者利润按可供分配利润（年初未分配利润+本年实现的净利润）的50%分配。

3

任务三 熟悉会计工作岗位 及其分工

任务三 熟悉会计工作岗位及其分工



会计工作岗位，是指一个单位会计机构内部根据业务分工而设置的职能岗位。

会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人，但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

会计工作岗位及其分工



安徽菲亚特机械有限公司目前拥有4名会计人员，按照会计工作岗位设置要求，分设出纳、成本会计、制单会计、会计主管4个岗位，其岗位任务如下：

我是**会计主管**，我主要负责以下工作：

1. 制订公司内部控制制度；
2. 组织公司的日常会计核算，对公司发生的各项经济业务及填制的原始凭证进行审核；
3. 审核记账凭证；
4. 登记总分类账；
5. 编制财务预算，编制财务报表及财务分析；
6. 保管财务专用章，负责会计档案的整理和管理。



会计工作岗位及其分工



我是**制单会计**，我主要负责以下工作：

1. 登记除成本以外各种明细账；
2. 开具发票，保管发票专用章；
3. 财产清查、往来款管理等会计管理工作；
4. 编制记账凭证；
5. 期末账项的处理；
6. 科目汇总表的编制。

会计工作岗位及其分工



我是**成本会计**，我的主要工作如下：

1. 原材料的收、发、存明细分类核算；
2. 库存商品的收、发、存明细分类核算；
3. 材料成本差异的明细分类核算；
4. 周转材料的明细分类核算；
5. 制造费用、辅助生产成本的归集和分配核算；
6. 基本生产成本明细账的归集和分配核算；
8. 成本计算和成本分析。

会计工作岗位及其分工



我是**出纳**，我的日常工作包括如下内容：

1. 现金收付和银行结算业务；
2. 登记库存现金日记账和银行存款日记账的登记；
3. 发放职工薪酬等工作；
4. 银行存款对账单的核对工作；
5. 固定资产的核算；
6. 会计档案的整理和装订。

4

任务四 建账并登记账簿

一、建立总账并登记账簿（1）

表 4-1

11 月初总账账户余额表

单位：元

科目代码	总账账户	借方余额	贷方余额
1001	库存现金	7500	
1002	银行存款	1438000	
1012	其他货币资金	900000	
1101	交易性金融资产	210000	
1121	应收票据	680000	
1122	应收账款	410000	
1231	坏账准备		14600
1401	材料采购		
1403	原材料	645500	
1411	周转材料	15000	
1404	材料成本差异	18360	
1409	自制半成品	480000	
1405	库存商品	3440400	
1801	长期待摊费用	24000	
1511	长期股权投资	500000	
1601	固定资产	15105440	

1602	累计折旧		4000000
2001	短期借款		1104200
2201	应付票据		364400
2202	应付账款		195000
2211	应付职工薪酬		205400
2232	应付股利		
2221	应交税费	95500	
2501	长期借款		3000000
4001	实收资本		14000000
4002	资本公积		460000
4101	盈余公积		167100
4103	本年利润		1684800
4104	利润分配		563000
5001	基本生产成本	1788800	
5002	辅助生产成本		
5101	制造费用		
合 计		25758500	25758500

一、建立总账并登记账簿（2）

表 4-2 损益类账户 1—10 月份累计发生数

项 目	1—10 月 累计发生数	
	借方累计发生数	贷方累计发生数
主营业务收入		31 016 000
主营业务成本	22 800 000	
营业税金及附加	260 000	
其他业务收入		198 000
其他业务成本	129 000	
销售费用	1 885 000	
管理费用	4 420 200	
财务费用	89 000	
投资收益		48 000
营业外收入		24 000
营业外支出	18 000	
所得税费用		
合 计	29 601 200	31 286 000

二、建立日记账并登记账簿（1）

1. 现金日记账

现金日记账是用来逐日逐笔登记库存现金的收入、付出及结余情况的特种日记账，必须采用订本式账簿。其账页格式一般采用三栏式，如表 4-3 所示。

表 4-3 现金日记账

年		凭证		摘 要	对方科目	借方金额	贷方金额	结存金额
月	日	字	号					
11	1			月初结存				7 500.00

三、建立明细账并登记账簿（1）

1. 数量金额式明细账

数量金额式明细账适用于既要反映金额，又要反映数量的资产项目，如原材料、自制半成品、库存商品等财产物资的明细分类核算。

（1）原材料明细账（按计划成本核算）如表 4-5 所示。

表 4-5 “原材料”明细账（按计划成本核算）

二级科目	明细科目	计量单位	数量	计划单价	金 额
原料及主要材料	生 铁	吨	60	3 500	210 000.00
	铝 锭	吨	20	12 000	240 000.00
	钢 材	吨	10	5 000	50 000.00
辅助材料	润滑油	千克	300	100	30 000.00
	油 漆	千克	200	60	12 000.00
合 计		—	—	—	542 000.00

三、建立明细账并登记账簿（2）

(2) 材料成本差异明细账如表 4-6 所示。

表 4-6 “材料成本差异”明细账(按计划成本核算)

明 细 科 目	计划成本	金 额	差异率
原料及主要材料类	500 000.00	17 520	3.504%
辅助材料类	42 000.00	840	2.0%
合 计	542 000.00	18 360	—

三、建立明细账并登记账簿（3）

（3）原材料明细账（按实际成本核算）资料如表 4-7 所示。

表 4-7 “原材料”明细账（按实际成本核算）

二级科目	明细科目	计量单位	数量	实际单价	金 额
外购件	电动机 A 型	台	5	2 000	10 000
	电动机 B 型	台	6	3 000	18 000
	轴承 A 型	套	10	1 450	14 500
	轴承 B 型	套	8	2 000	16 000
	电器元件	套	10	1 800	18 000
	标准件	套	15	1 600	24 000
	木箱	只	10	300	3 000
合 计					103 500

三、建立明细账并登记账簿（4）

(3) 周转材料明细账(按实际成本核算)如表 4-8 所示。

表 4-8 “周转材料”明细账(按实际成本核算)

明细科目	计量单位	数 量	实际单价	金 额
办公桌	张	8	400	3 200
工作服	套	10	380	3 800
电磨具	台	4	1 500	6 000
合 计		—	—	13 000

三、建立明细账并登记账簿（5）

（4）自制半成品明细账(按实际成本核算)如表 4-9 所示。

表 4-9 “自制半成品”明细账(按实际成本核算)

明细科目	计量单位	数 量	实际单价	金 额
铁铸件	件	30	7 000.00	210 000
铝铸件	件	54	5 000.00	270 000
合 计		—	—	480 000

三、建立明细账并登记账簿（6）

(5) 库存商品明细账(按实际成本核算)如表 4-10、表 4-11 所示。

表 4-10 “库存商品”明细账(按实际成本核算)

明细科目	计量单位	数 量	实际单价	金 额
CK6163A 机床	台	40	35 650	1 426 000
CK6163B 机床	台	32	62 950	2 014 400
合 计		—	—	3 440 400

表 4-11 “库存商品”明细账(按成本项目反映)

明细科目	自制半成品	直接材料	直接人工	制造费用	实际单价
CK6163A 机床	23 900	7 150	2 000	2 600	35 650
CK6163B 机床	46 500	8 700	3 870	3 880	62 950

三、建立明细账并登记账簿（7）

2. 三栏式明细账

三栏式明细账格式与总账格式相同。它主要适用于只要求反映金额的经济业务，如应收票据、应收账款、应付账款、其他应付款等结算业务的明细分类核算。该公司 11 月初各有关明细账户余额如表 4-12 所示。

表 4-12 三栏式明细账户余额表

总 账 账 户	明 细 账 户	借方余额	贷方余额
其他货币资金		900 000	
	银行汇票存款	300 000	
	外埠存款	500 000	
	存出投资款	100 000	
交易性金融资产		210 000	
	成本	180 000	
	公允价值变动	30 000	

三、建立明细账并登记账簿（8）

应收票据		680 000	
	新新机械厂	145 000	
	华联物流贸易公司	315 000	
	江城机电贸易公司	220 000	
应收账款		410 000	
	南华电机公司	116 000	
	江城机电贸易公司	86 000	
	苏北电器股份公司	78 000	
	常州电机有限公司	130 000	
长期股权投资		500 000	
	成本	550 000	
	损益调整		50 000
	其他权益变动		0

三、建立明细账并登记账簿（9）

应付账款			195 000
	五环电器厂		125 600
	江城市自来水公司		26 000
	江城市供电公司		43 400
应付票据			364 400
	江城钢铁厂		240 400
	铜城有色金属股份有限公司		116 000
	大连电机股份有限公司		80 600

三、建立明细账并登记账簿（10）

应付职工薪酬			205 400
	工资		
	职工福利费		
	社会保险费		140 000
	工会经费		
	职工教育经费		65 400
	非货币性福利		
应交税费		95 500	
	应交增值税		
	未交增值税		78 500
	应交企业所得税	186 000	
	应交个人所得税		12 000
利润分配			
	提取法定盈余公积		
	应付股利		
	未分配利润		563 000

三、建立明细账并登记账簿（11）

3. 多栏式明细账

本次实训主要练习借方多栏式明细分类账的设置与登记,如“基本生产成本明细账”、“辅助生产成本明细账”、“制造费用明细账”和“管理费用明细账”。

表 4-13 基本生产成本明细账

车间名称: 金工车间 在产品数量: 2 件 产品名称: CK6163A 半成品

2012 年		凭证 字号	摘 要	成 本 项 目			合 计
月	日			半成品	直接人工	制造费用	
11	1		月初在产品成本	30 000	3 800	4 000	37 800

表 4-14 基本生产成本明细账

车间名称: 金工车间 在产品数量: 3 件 产品名称: CK6163B 半成品

2012 年		凭证 字号	摘 要	成 本 项 目			合 计
月	日			半成品	直接人工	制造费用	
11	1		月初在产品成本	90 000	11 000	12 000	113 000

三、建立明细账并登记账簿（12）

表 4-15 基本生产成本明细账

车间名称：装配车间 在产品数量：20 件 产品名称：CK6163A 机床

2012 年		凭证 字号	摘 要	成 本 项 目				合 计
月	日			半成品	直接材料	直接人工	制造费用	
11	1		月初在产品成本	478 000	186 000	20 000	26 000	710 000

表 4-16 基本生产成本明细账

车间名称：装配车间 在产品数量：16 件 产品名称：CK6163B 机床

2012 年		凭证 字号	摘 要	成 本 项 目				合 计
月	日			半成品	直接材料	直接人工	制造费用	
11	1		月初在产品成本	744 000	121 600	30 400	32 000	928 000



5

任务五 实训操作要求及 指导

实训操作要求及指导

一、实训操作要求

1. 建账。
2. 根据会计业务发生的先后顺序,逐日逐笔编制记账凭证。
3. 根据记账凭证登记日记账、成本费用明细账、存货明细账及往来明细账。
4. 根据成本核算要求,分配填制各种分配表和成本计算表,并进行账务处理。
5. 按照企业内部会计制度的要求,每半月汇总一次,编制科目汇总表。
6. 根据科目汇总表登记总分类账户。
7. 对账,达到账账相符。
8. 会计工作轮岗,办理会计交接手续。

实训操作要求及指导

二、模拟实训准备的物品清单

表 7-1 物 品 清 单

物 品 名 称	单 位	数 量	备 注
通用记账凭证	张	300	每组使用
总账	本	1	每组使用
现金日记账	张	4	
银行存款日记账	张	5	
三栏式账页	张	50	材料采购、往来明细账等
多栏式账页	张	20	生产成本、制造费用、管理费用、销售费用等账户
数量金额式账页	张	20	原材料、周转材料、库存商品等账户
活页账簿封面、封底	张	4	封底、封面各 2 张
科目汇总表	张	10	
会计凭证的封底	张	5	
会计凭证的封面	张	5	
资产负债表	张	4	
利润表	张	4	
账绳	米	1	
装订针	根	1	
回形针	盒	1	小盒
大铁夹	个	2	

其他用品：会计科目章、印台、印章、胶水、小剪刀、铅笔、装订机等其他物品。

实训操作要求及指导

三、实训教学的课时安排

表 7-2 成本会计课程实训安排表

序号	实 验 内 容	课时数	天数
1	实验动员、发放实验用凭证、账页及有关资料,说明实训要求与考核办法。	2 课时	
2	了解实训企业基本情况,全面熟悉和掌握企业生产的工艺流程与生产特点,会计核算流程等。	1 课时	0.5 天
3	建账:开设总账账户、日记账、明细账户,并登记期初余额。	3 课时	0.5 天
4	填制 11 月 1—15 日的原始凭证和记账凭证,并登记日记账、明细账户;编制 1—15 日的科目汇总表,并登记总账;装订记账凭证。	18 课时	3 天
5	填制 11 月 16—30 日的原始凭证和记账凭证,并登记日记账、明细账户。编制 1—16 日的科目汇总表,并登记总账;装订记账凭证。	18 课时	3 天
	对账;编制资产负债表、利润表;办理结账工作。	3 课时	0.5 天
6	填制 12 月 1—15 日的原始凭证和记账凭证,并登记日记账、明细账户。编制 1—15 日的科目汇总表,并登记总账;装订记账凭证。	18 课时	3 天
7	填制 12 月 16—31 日的原始凭证和记账凭证,并登记日记账、明细账户。编制 1—16 日的科目汇总表,并登记总账;装订记账凭证。	18 课时	3 天
8	对账;编制资产负债表、利润表;办理结账工作。	3 课时	0.5 天
	撰写实训报告,上缴实训资料,总结评价。	6 课时	1 天
合 计		90 课时	15 天

注:每天按 6 学时计算,实训 3 周,共计 15 天,90 学时。

实训操作要求及指导

四、实训指导中应特别注意的问题

本实训教材在材料购进、商品销售、领用材料、发放职工薪酬、分配职工薪酬等会计核算主要环节都采用“**实训组号**”来决定收入、发出、分配的数量，“实训组号”是在班级学生进行分组的基础上计算得出的，其计算公式为：

实训组号=小组编号+5。

例如，某实训小组的编号为4，那么该小组的“实训组号”为“9”（4+5），以“9”来作为该组实训计算购进、销售、领料、发放工资的标准。



THANK YOU!

请批评指正，多提宝贵意见！