

目录 Contents

项目 1

模拟企业概述 1

任务 1.1 模拟企业基本信息 1

任务 1.2 主要客户、供应商及其他相关机构 3

任务 1.3 企业会计政策 5

项目 2

日常业务处理 7

任务 2.1 企业整体生产经营过程 7

任务 2.2 业务处理流程 8

任务 2.3 启用与建立会计账簿 12

项目 3

模拟企业业务实训 25

任务 3.1 经济业务 25

任务 3.2 实训资料 (业务 1-10) 33

任务 3.3 实训资料 (业务 11-20) 59

任务 3.4 实训资料 (业务 21-30) 81

任务 3.5 实训资料 (业务 31-40) 101

任务 3.6 实训资料 (业务 41-50) 121



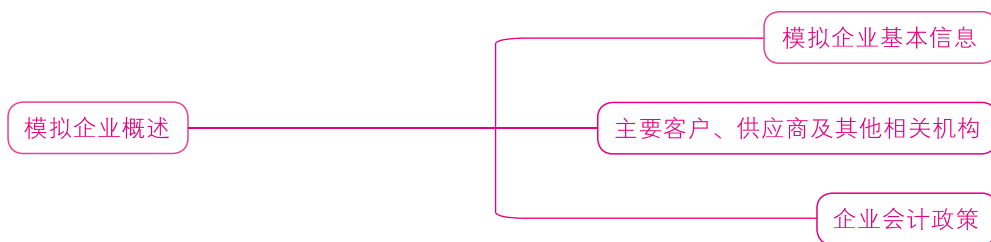
任务 3.7 实训资料 (业务 51-60)	133
任务 3.8 实训资料 (业务 61-70)	153
任务 3.9 实训资料 (业务 71-80)	171
任务 3.10 实训资料 (业务 81-90)	191
任务 3.11 实训资料 (业务 91-100)	213
任务 3.12 实训资料 (业务 101-125)	225
任务 3.13 财务报告	255
参考文献	258



项目 1

模拟企业概述

项目导图



任务 1.1 模拟企业基本信息



1. 企业基本信息

北京市鼎盛家具有限责任公司是一家家具生产企业，企业性质为有限责任公司，实收资本 5 000 000 元，其中信安股份有限公司持股 1 000 000 元，其他股东出资 4 000 000 元。主要产品为 240# 办公桌、120# 办公桌、榉木老板桌、榉木组合柜。企业基本信息如表 1-1 所示。

表 1-1 企业基本信息表

项目	基本信息
企业名称	北京市鼎盛家具有限责任公司
法人代表	蒋旭阳
纳税人识别号	110223523113656
地址	北京市房山区大兴路 111 号
电话	010-87862574
开户银行	工行北京朝阳支行
银行账号	11020568542873333
预留印章	财务专用章、法人章

2. 组织机构和人员

(1) 组织机构。北京市鼎盛家具有限责任公司的组织机构如图 1-1 所示。

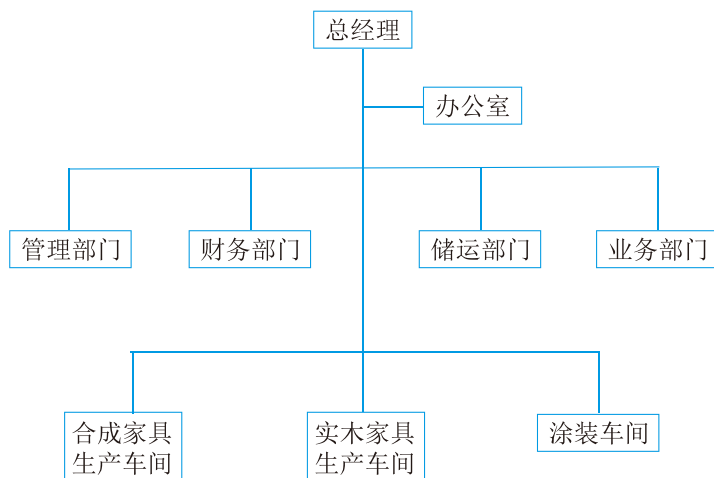


图 1-1 组织机构图

(2) 主要人员 (均为化名) 及分工。主要人员 (均为化名) 及分工如表 1-2 所示。

表 1-2 主要人员 (均为化名) 及分工

部门	职务	姓名	职责
管理部	总经理	蒋旭阳	负责重要业务的审核和批准等
	办公室主任	穆遥	负责工资、日常用品领用业务的审核等
	办公室文员	乔桑榆	负责办公用品、低值易耗品的保管、分配、发放, 工资的计算和工资表的填制等
财务部	出纳	郭梓洋	负责公司的货币资金核算, 收付款凭证的填制, 现金日记账和银行存款日记账的登记等
	制单	罗玥	负责除收付款凭证外的会计凭证和发票的开具
	记账	李密	负责除日记账、成本账外的明细账及总账的记账
	成本会计	齐建强	负责各种成本的核算, 包括制单和成本明细账
	税务会计	连想	负责登记各项税务报表及附表, 办理纳税申报业务等
	凭证审核	齐建强	负责各种凭证的审核
储运部	主管	段子琦	负责与仓储有关的业务的审核
	保管员	郑洁	负责与仓储有关的业务的办理
业务部	经理	张一冰	负责与采购、销售有关的业务的审核
	业务员	张星星	负责与采购、销售有关的业务的办理
合成家具生产车间	车间主任	吴子青	负责与合成家具生产车间有关的业务的审核
	工作人员	任艾	负责与合成家具生产车间有关的业务的办理

(续表)

部门	职务	姓名	职责
实木家具生产车间	车间主任	吴澈飞	负责与实木家具生产车间有关的业务的审核
	工作人员	李玉香	负责与实木家具生产车间有关的业务的办理
涂装车间	车间主任	董鑫	负责与涂装生产车间有关的业务的审核
	工作人员	程帆帆	负责与涂装生产车间有关的业务的办理

任务 1.2 主要客户、供应商及其他相关机构



1. 主要客户

北京市鼎盛家具有限责任公司的主要客户（均为化名）如表 1-3 所示。

表 1-3 主要客户

客户名称	基本信息	
	纳税人识别号	地址
隆福家具广场	151554252152152000	北京通州区果园街 72 号
	010-32620313	
	工行北京通州支行	
	125528552652559659	
	陈泽	
	郑思妍	
	林俊峰	
	张炳强	
悦享家具生活购物超市	254484551578585000	北京丰台区朱雀路 10 号
	010-48956899	
	工行北京丰台支行	
	110578398549857456	
	马文博	
	张道明	
	金巴兰	
	孙权	
华盛家具购物连锁超市	110896598659867000	上海市浦东新区建国路 20 号
	021-18564895	
	工行上海浦东支行	
	130486548658954555	
	万峰	
	郭米雪	
	章国立	
	杨天一	



2. 主要供应商

北京市鼎盛家具有限责任公司的主要供应商（均为化名）如表 1-4 所示。

表 1-4 主要供应商

客户名称	基本信息	
国燕木材经销 有限责任公司	纳税人识别号	110158485115458000
	地址	北京市朝阳区万绿街 35 号
	电话	010-64854486
	开户银行	工行北京朝阳支行
	银行账号	110595658965986857
	收款人	韩美晴
	开票人	杨鹿晗
	复核	周同宇
上海路通有限公司	纳税人识别号	342195467851225
	地址	上海市嘉定区同福路 324 号
	电话	021-55881236
	开户银行	工行上海嘉定支行
	银行账号	365745924715843258
	收款人	付子辰
	开票人	李淑萍
	复核	吴敏

3. 其他机构

与北京市鼎盛家具有限责任公司合作的其他机构（均为化名）如表 1-5 所示。

表 1-5 其他机构

客户名称	基本信息	
广东理投证券	纳税人识别号	635421687854129
	地址	广东新丰大陆里 58 号
	电话	0751-55368926
	开户银行	工行新丰支行
	银行账号	663224851674214658
	收款人	陈书墨
	开票人	唐瑶
	复核	宋子言

任务 1.3 企业会计政策



1. 主要资产的会计政策

(1) 存货的会计政策。北京市鼎盛家具有限责任公司的存货及会计政策如表 1-6 所示。

表 1-6 存货及会计政策

类别	编码	名称	计价方法
原材料	140301	三聚氰胺板	计划成本法
	140302	金属构件	加权平均法
	140303	榉木	
	140304	油漆	
	140305	生产辅料	只记金额, 不记数量
库存商品	140601	240# 办公桌	加权平均法
	140602	120# 办公桌	
	140603	榉木老板桌	
	140604	榉木组合柜	
	140605	电脑桌	
周转材料	141201	1# 纸箱	加权平均法
	141202	2# 纸箱	
	141203	打磨器	
	141204	包装辅料	只记金额, 不记数量

(2) 固定资产的会计政策。北京市鼎盛家具有限责任公司的固定资产及会计政策如表 1-7 所示。

表 1-7 固定资产及会计政策

编码	名称	使用年限	折旧方法
160101	办公楼	40	直线法
160102	1# 厂房	40	直线法
160103	2# 厂房	40	直线法
160104	3# 厂房	40	直线法
160105	合成家具生产线	10	双倍余额递减法
160106	实木家具生产线	10	双倍余额递减法
160107	涂装机	10	双倍余额递减法
160108	电脑	5	年数总和法
160109	打印机	5	年数总和法

(3) 备用金核算。生产部门采用定额备用金制度，非生产部门采用非定额备用金制度。

2. 成本核算的方法

北京市鼎盛家具有限责任公司的成本核算采用品种法。

(1) 原材料及辅助材料的分配方法如表 1-8 所示。

表 1-8 原材料及辅助材料的分配方法

类别	名称	分配方法
原材料	三聚氰胺板	重量分配法
	金属构件	定额数量比例分配法
	榉木	定额数量比例分配法
	油漆	定额数量比例分配法
	生产辅料	定额费用比例分配法
辅助材料	包装辅料	数量分配法

(2) 工资费用和制造费用的核算采用定额工时法。

(3) 完工产品与在产品之间的分配采用约当产量法。

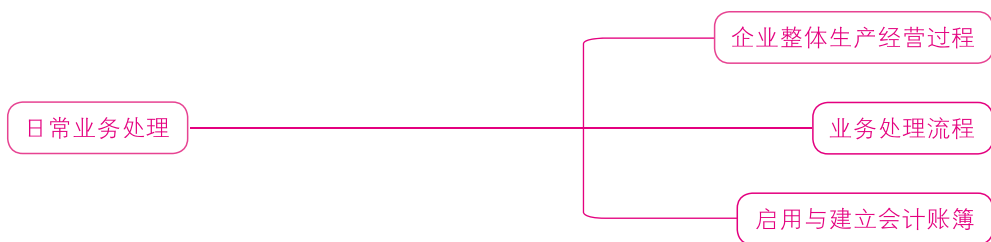
①合成家具生产车间和实木家具生产车间的完工产品与在产品之间的分配采用约当产量法，约当材料费用 100%，其他为 50%。

②涂装车间的材料费用在完工产品与在产品之间的分配采用约当产量法，约当比例为 100%。其他全部计入完工产品之中。

项目 2

日常业务处理

项目导图



任务 2.1 企业整体生产经营过程

企业整体生产经营过程如图 2-1 所示。

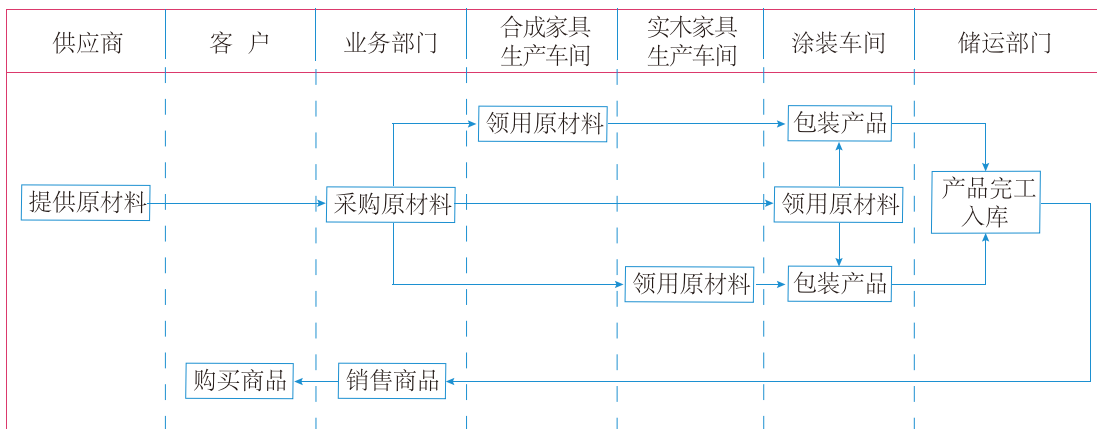


图 2-1 企业整体生产经营过程

任务 2.2 业务处理流程



1. 采购业务处理流程

在现付情形下，采购业务的处理流程如图 2-2 所示。

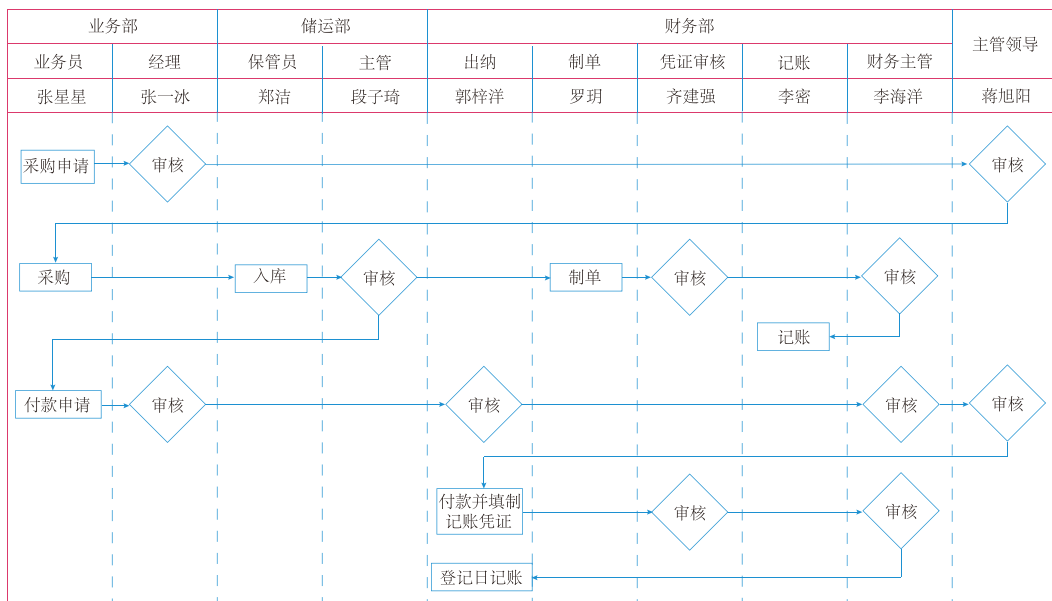


图 2-2 采购（现付）业务的处理流程

在赊购情形下，采购业务的处理流程如图 2-3 所示。

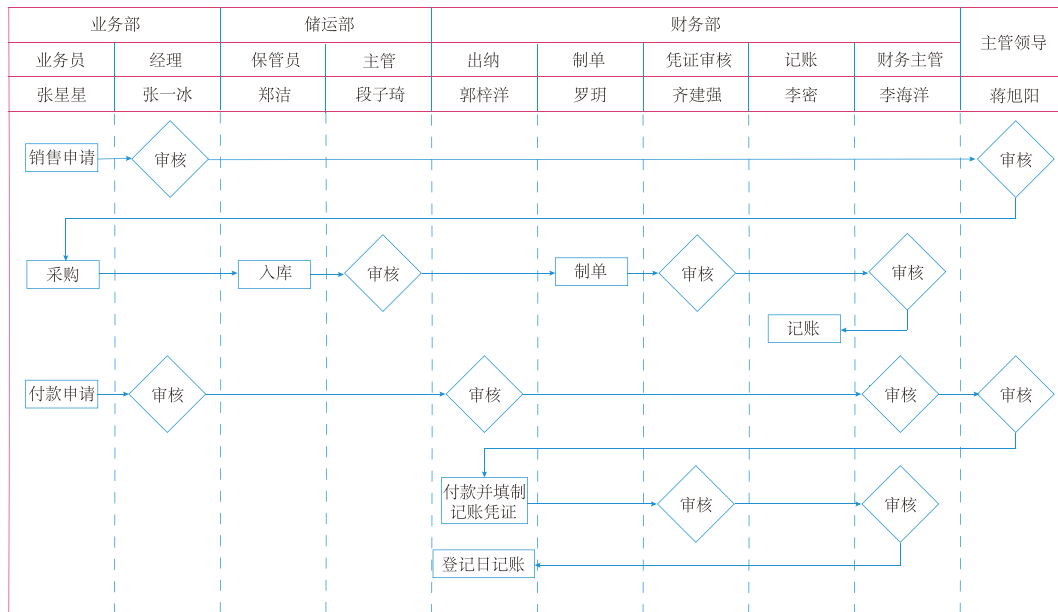


图 2-3 采购（赊购）业务的处理流程

2. 销售业务处理流程

在现销情形下，销售业务的处理流程如图 2-4 所示。

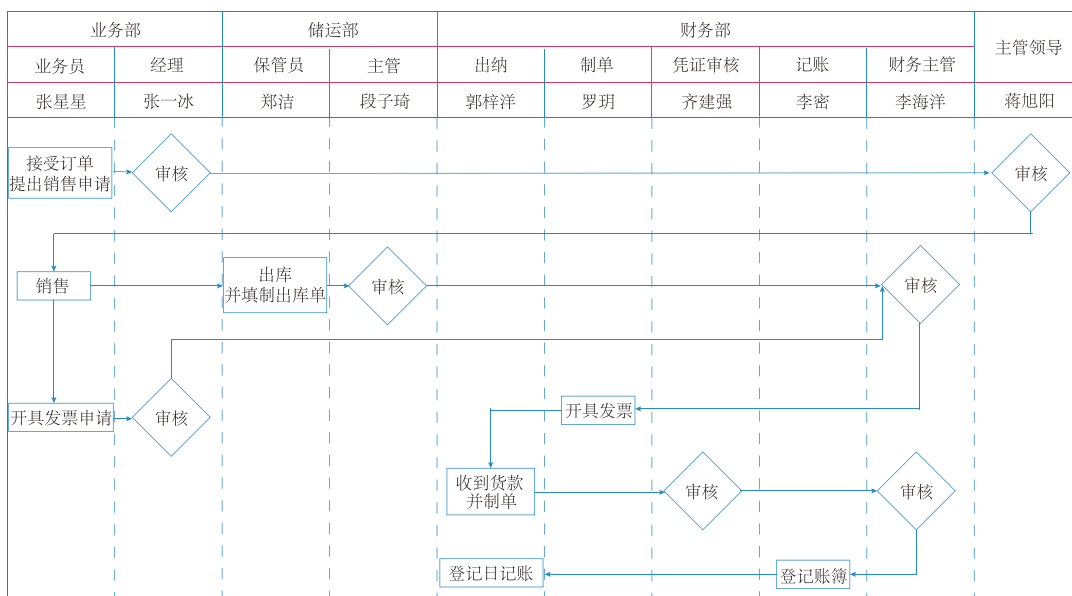


图 2-4 销售（现销）业务的处理流程

在赊销情形下，销售业务的处理流程如图 2-5 所示。

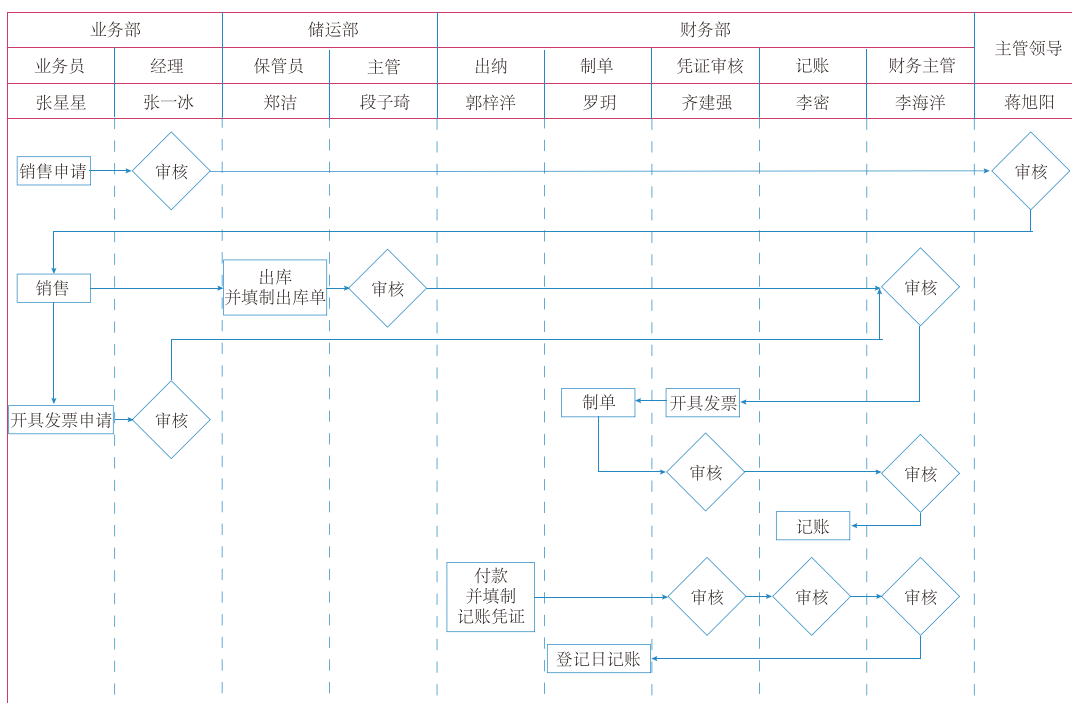


图 2-5 销售（赊销）业务的处理流程

3. 成本费用处理流程

费用报销的处理流程如图 2-6 所示。

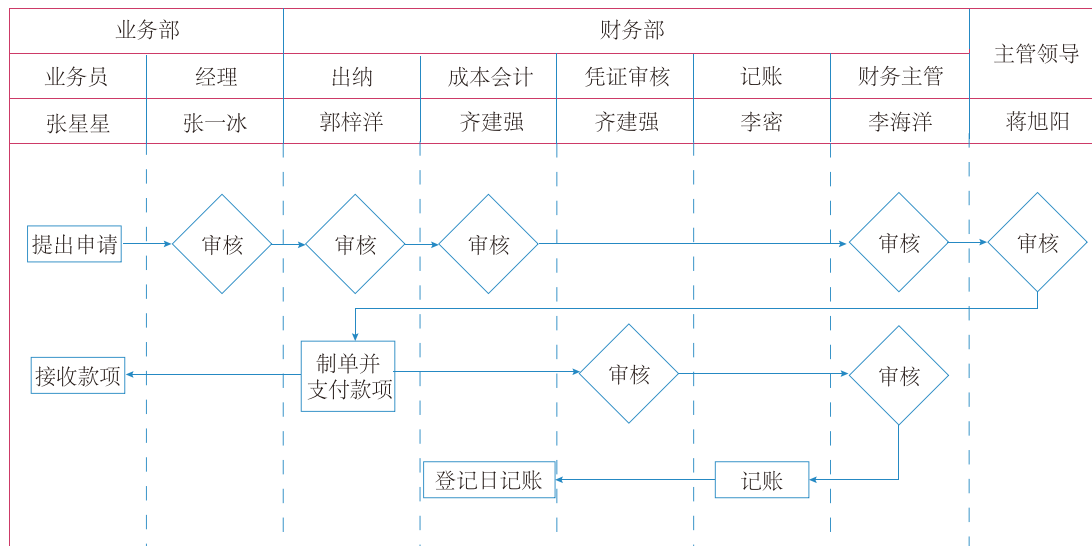


图 2-6 费用报销的处理流程

成本费用（非现金）的处理流程如图 2-7 所示。

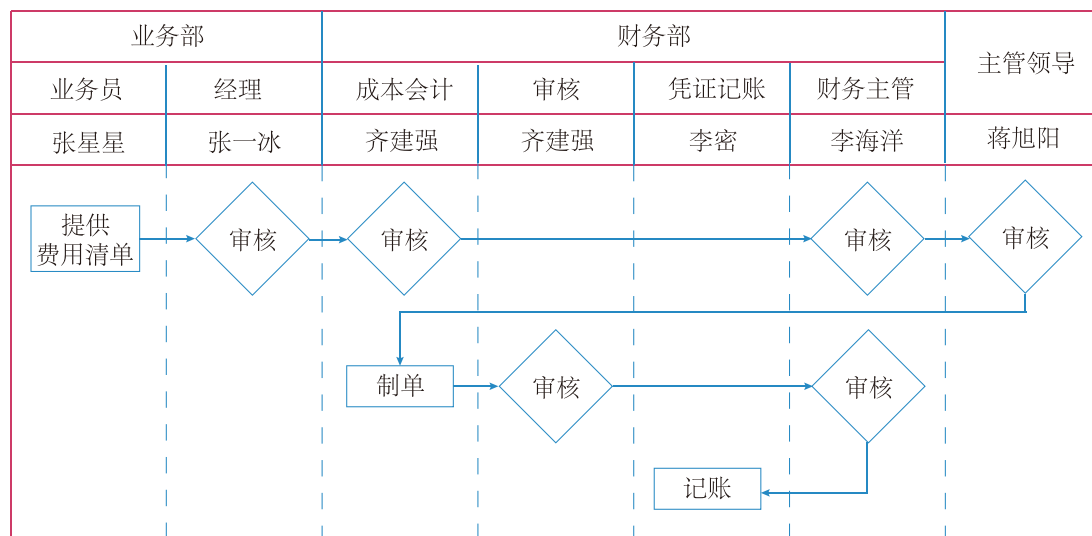


图 2-7 成本费用（非现金）的处理流程

4. 其他流程

领用材料的处理流程如图 2-8 所示。

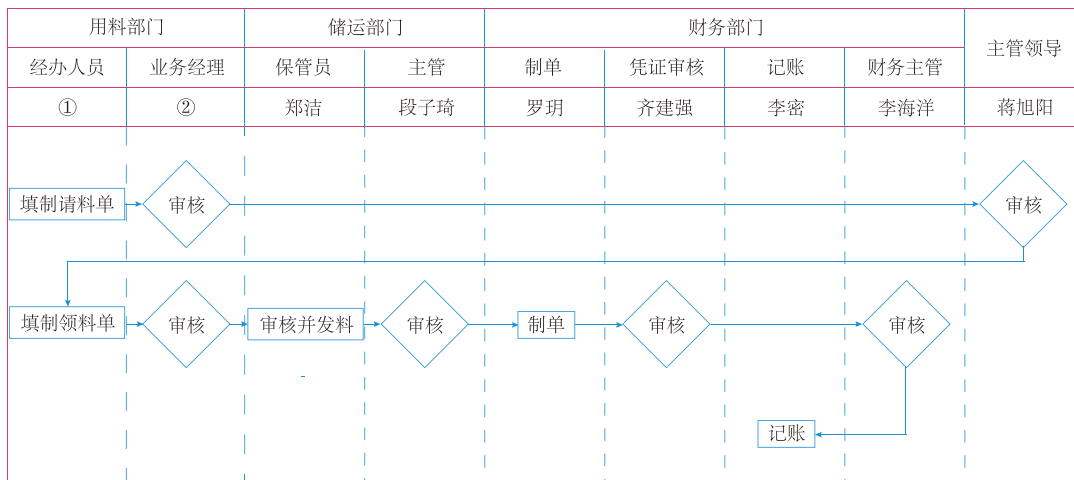


图 2-8 领用材料的处理流程

注：①是领料过程中的具体经办人如合成家具生产车间的、实木家具生产车间的和涂装车间的。

②是领料单位的负责人如合成家具生产车间的、实木家具生产车间的和涂装车间的。

工资费用的处理流程如图 2-9 所示。

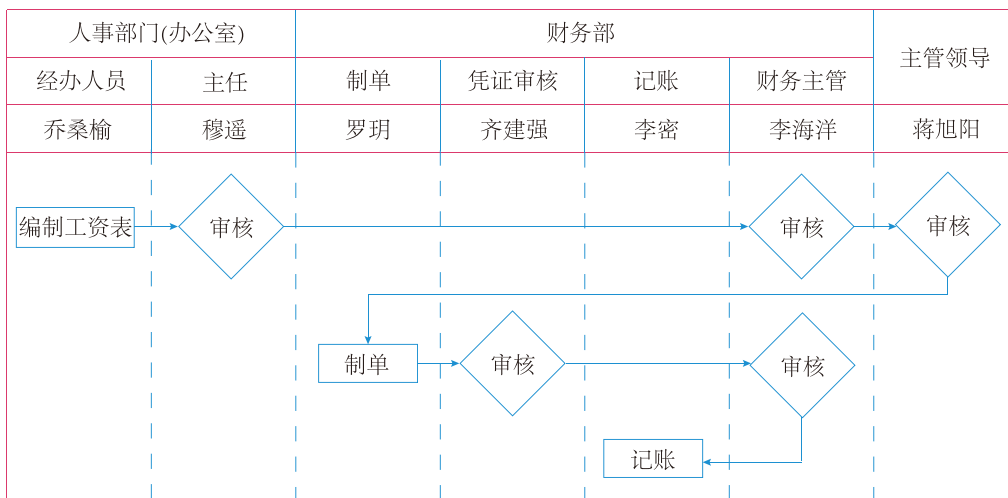


图 2-9 工资费用的处理流程

产品生产成本的核算流程如图 2-10 所示。

转账业务的核算流程如图 2-11 所示。

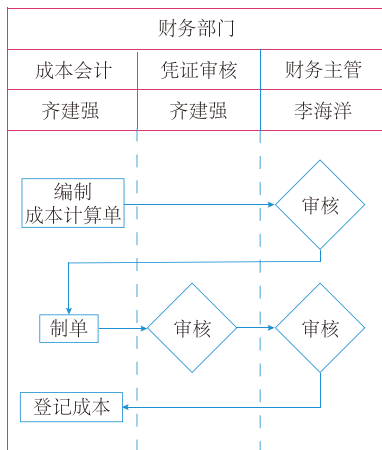


图 2-10 产品生产成本的核算流程

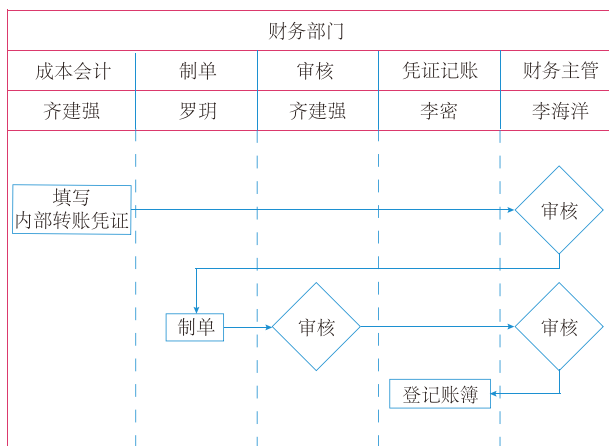


图 2-11 转账业务的核算流程

任务 2.3 启用与建立会计账簿



1. 会计账簿的期初余额

资产类账户余额如表 2-1 所示。

表 2-1 资产类账户余额表

单位：元

编 号	总分类账	明细分类账	借方金额	贷方金额	账簿格式
1001	库存现金		26 872.00		三栏式
1002	银行存款		82 626 326.00		三栏式
1015	其他货币资金				三栏式
101501		外埠存款	1 150 000.00		三栏式
101502		存出投资款	1 158 730.00		三栏式
1101	交易性金融资产				三栏式
110101		开滦股份	1 268 000.00		三栏式
1121	应收票据				三栏式
112101		华盛家具购物连锁超市	341 231.07		三栏式
1122	应收账款				三栏式
112201		隆福家具广场	291 540.00		三栏式
1123	预付账款				三栏式
112301		仓库租金	20 000.00		三栏式
1131	其他应收款				三栏式
122101		穆遥	3 000.00		三栏式
1231	坏账准备			29 154.00	三栏式
1403	原材料		1 547 150.00		三栏式
1404	材料成本差异		6 000.00		三栏式
1405	库存商品		2 236 660.30		三栏式
1411	周转材料		363 960.00		三栏式
5001	生产成本		1 913 300.00		三栏式
1471	存货跌价准备			5 800.00	三栏式
1501	债权投资				三栏式

(续表)

编号	总分类账	明细分类账	借方金额	贷方金额	账簿格式
150101		中兴通讯	1 500 000.00		三栏式
1601	固定资产		12 225 044.00		三栏式
1602	累计折旧			2 712 721.99	三栏式
1701	无形资产				三栏式
170101		A 配方	51 200.00		三栏式
170102		专利权			三栏式
1702	累计摊销				三栏式
170201		A 配方		15 360.00	三栏式

负债和所有者权益类账户余额如表 2-2 所示。

表 2-2 负债和所有者权益类账户余额表

单位：元

编号	总分类账	明细分类账	借方金额	贷方金额	账簿格式
2001	短期借款			306 000.00	三栏式
2201	应付票据				三栏式
220101		上海路通有限公司		63 280.00	三栏式
2202	应付账款				三栏式
220201		国燕木材经销有限公司		54 240.00	三栏式
220202		供电公司		278 910.00	三栏式
220203		供水公司		46 920.00	三栏式
2211	应付职工薪酬				
221101		工资		369 380.00	三栏式
221102		福利费		(2 180.00)	三栏式
221103		养老保险		73 876.00	三栏式
221104		医疗保险		29 550.40	三栏式
221105		失业保险		7 387.60	三栏式
221106		工伤保险		3 693.80	三栏式
221107		生育保险		2 955.04	三栏式
221108		住房公积金		29 997.00	三栏式
221109		工会经费		7 387.60	三栏式
221110		职工教育经费		29 550.40	三栏式
2221	应交税费				三栏式
222101		未交增值税		294 930.00	三栏式
222102		应交所得税		213 000.00	三栏式
222103		应交城市维护建设税		20 645.10	三栏式
222104		应交教育费附加		8 847.90	三栏式
222105		应交个人所得税		994.57	三栏式
2901	递延所得税负债			67 000.00	三栏式
4001	实收资本				三栏式
400101		信安股份有限公司		1 000 000.00	三栏式
400102		其他出资		4 000 000.00	三栏式
4002	资本公积				三栏式
4101	盈余公积			989 630.00	三栏式
4103	本年利润			30 651 088.37	三栏式
4104	利润分配				三栏式
410401		未分配利润		65 418 893.62	三栏式

原材料期初余额如表 2-3 所示。

表 2-3 原材料期初余额表

金额单位：元

编号	明细分类账	数量	单价	金额	账簿格式
140301	三聚氰胺板	3 750	160.00	600 000.00	数量金额式
140302	金属构件	1 000	58.00	58 000.00	数量金额式
140303	榉木	130	6 100.00	793 000.00	数量金额式
140304	油漆	1 170	35.00	40 950.00	数量金额式
140305	生产辅料			55 200.00	数量金额式

库存商品期初余额如表 2-4 所示。

表 2-4 库存商品期初余额表

金额单位：元

编号	明细分类账	数量	单价	金额	账簿格式
140601	240# 办公桌	700	725.76	508 032.00	数量金额式
140602	120# 办公桌	800	403.20	322 560.00	数量金额式
140603	榉木老板桌	40	15 098.72	603 948.80	数量金额式
140604	榉木组合柜	25	32 084.78	802 119.50	数量金额式

周转材料明细账余额如表 2-5 所示。

表 2-5 周转材料明细账余额表

金额单位：元

编号	明细分类账	数量	单价	金额	账簿格式
141201	1# 纸箱	4 000	3.00	12 000.00	数量金额式
141202	2# 纸箱	5 000	2.50	12 500.00	数量金额式
141203	打磨器	52	6 300.00	327 600.00	数量金额式
141204	包装辅料			11 860.00	数量金额式

固定资产明细账余额如表 2-6 所示。

表 2-6 固定资产明细账余额表

金额单位：元

编号	明细分类账	数量	单价	金额	折旧	账簿格式
160101	办公楼	1	3 265 860.00	3 265 860.00	163 293.00	卡片账
160102	1# 厂房	1	1 056 000.00	1 056 000.00	105 600.00	卡片账
160103	2# 厂房	1	1 887 663.00	1 887 663.00	188 766.30	卡片账
160104	3# 厂房	1	1 789 000.00	1 789 000.00	178 900.00	卡片账
160105	合成家具生产线	1	1 489 000.00	1 489 000.00	710 749.33	卡片账
160106	实木家具生产线	1	2 089 000.00	2 089 000.00	997 149.33	卡片账
160107	涂装生产线	1	428 521.00	428 521.00	204 547.36	卡片账
160108	电脑	30	5 000.00	150 000.00	111 625.00	卡片账
160109	打印机	20	3 500.00	70 000.00	52 091.67	卡片账

生产成本明细账余额如表 2-7 所示。

表 2-7 生产成本明细账余额表

金额单位：元

车间	编号	明细分类账	直接材料	直接人工	制造费用	合计	账簿格式
合成家具生产车间	500101	240# 办公桌	57 600.00	8 640.00	5 760.00	72 000.00	多栏式
	500102	120# 办公桌	48 000.00	7 200.00	4 800.00	60 000.00	多栏式
实木家具生产车间	500103	榉木老板桌	146 400.00	36 600.00	14 640.00	197 640.00	多栏式
	500104	榉木组合柜	207 400.00	51 850.00	20 740.00	279 990.00	多栏式
涂装车间	500105	240# 办公桌	216 000.00			216 000.00	多栏式
	500106	120# 办公桌	144 000.00			144 000.00	多栏式
	500107	榉木老板桌	414 800.00			414 800.00	多栏式
	500108	榉木组合柜	528 870.00			528 870.00	多栏式

表 2-8 系数表

	主要材料单位成本	材料成本系数	人工成本系数	制造费用成本系数	生产车间起初在产品数量
204# 办公桌	160.00	1.8	0.3	0.2	200
120# 办公桌	160.00	1	0.3	0.2	300
榉木老板桌	6 100.00	0.8	0.5	0.2	30
榉木组合柜	6 100.00	1.7	0.5	0.2	20
204# 办公桌	432.00				500
120# 办公桌	240.00				600
榉木老板桌	8 296.00				50
榉木组合柜	17 629.00				30

表 2-9 平均月销量

	单价	单位成本	每月平均销量
204# 办公桌	725.76	518.40	900
120# 办公桌	403.2	288.00	1 000
榉木老板桌	15 098.72	10 784.80	200
榉木组合柜	32 084.78	22 917.70	120

损益类账户余额（1—11 月累计金额）如表 2-10 所示。

表 2-10 损益类账户余额（1—11 月累计金额）表

编号	总分类账	明细分类账	借方金额	贷方金额	账簿格式
6001	主营业务收入				三栏式
600101		240# 办公桌		7 185 024.00	三栏式
600102		120# 办公桌		4 435 200.00	三栏式



(续表)

编号	总分类账	明细分类账	借方金额	贷方金额	账簿格式
600103		榉木老板桌		33 217 184.00	三栏式
600104		榉木组合柜		42 351 909.60	三栏式
6501	其他业务收入			36 500.00	三栏式
6711	主营业务成本				三栏式
671101		240# 办公桌	4 023 613.44		三栏式
671102		120# 办公桌	2 483 712.00		三栏式
671103		榉木老板桌	17 272 935.68		三栏式
671104		榉木组合柜	22 022 992.99		三栏式
6402	其他业务成本		29 200.00		三栏式
6405	税金及附加		1 616 088.32		三栏式
6601	销售费用		2 424 132.48		三栏式
6602	管理费用		3 636 198.72		三栏式
6603	财务费用		32 800.00		三栏式
6711	营业外支出		2 890.00		三栏式
6801	所得税费用		3 030 165.60		三栏式

2. 主要银行票证图示

现金支票如图 2-12 所示。



图 2-12 现金支票

银行本票如图 2-13 所示。

工商银行 本票		2	15896421
			19816545
出票日期 (大写) 年 月 日		申请人:	
收款人:		密押 _____	
提示付款期限自出票之日起贰个月	人民币		
	凭票即付 (大写)		
		亿	千
		百	十
		万	千
		百	十
		元	角
		分	
<input type="checkbox"/> 转账 <input type="checkbox"/> 现金		行号 _____	
备注:	出票签章:	出纳	复核 经办

图 2-13 银行本票

银行汇票如图 2-14 所示。

中国工商银行 银行汇票		2	15896321
			19816543
出票日期 (大写) 年 月 日		代理付款行: 行号:	
收款人:		此联代理付款行付款后作银行往来账借方凭证附件	
出款金额 人民币 (大写)			
实际结算金额 人民币 (大写)		亿	千
		百	十
		万	千
		百	十
		元	角
		分	
申请人: _____		账号: _____	
出票行: _____ 行号 _____		密押: _____	
备注: _____			
凭票付款		多 余 金 额	
出票行签章		千	百
		十	万
		千	百
		十	元
		角	分
		分	
		复核	记账

图 2-14 银行汇票

商业承兑汇票如图 2-15 所示。

商业承兑汇票						2	25896421 12516545																									
出票日期 (大写)						年	月	日																								
付款人	全 称					收款人	全 称																									
	账 号						账 号																									
	开户银行						开户银行																									
出票金额	人民币 (大写)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">亿</td> <td style="text-align: center;">千</td> <td style="text-align: center;">百</td> <td style="text-align: center;">十</td> <td style="text-align: center;">万</td> <td style="text-align: center;">千</td> <td style="text-align: center;">百</td> <td style="text-align: center;">十</td> <td style="text-align: center;">元</td> <td style="text-align: center;">角</td> <td style="text-align: center;">分</td> <td style="text-align: center;">分</td> </tr> </table>																	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	分		
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	分																					
汇票到期日 (大写)					付款人 开户行	行号 地址																										
交易合同号码																																
本汇票已经承兑，到期无条件付票款。						本汇票请予以承兑于到期日付款。																										
承兑日期						出票人签章																										
承兑人签章						出票人签章																										

此联持票人开户行随托收凭证寄付款人开户行作借方凭证附件

图 2-15 商业承兑汇票

3. 会计凭证的图示

付款凭证如图 2-16 所示。

付 款 凭 证														
贷方科目:			年 月 日			付字第 号								
摘 要	借方科目		√	金 额										
	总账科目	明细科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计														
财务主管			记账			出纳			审核			制单		

附单据 张

图 2-16 付款凭证

收款凭证如图 2-17 所示。

<u>收款凭证</u>														
借方科目：		年 月 日				收字第 号								
摘 要	贷方科目				√	金 额								
	总账科目	明细科目				千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计														
财务主管	记账	出纳	审核	制单										

附单据 张

图 2-17 收款凭证

转账凭证如图 2-18 所示。

<u>转账凭证</u>														
借方科目：		年 月 日				转字第 号								
摘 要	总账科目	明细分类科目	√	借方金额					√	贷方金额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
合 计														
财务主管	记账	出纳	审核	制单										

附单据 张

图 2-18 转账凭证

应交税费——应交增值税明细分类账如图 2-25 所示。

年 月 日		凭证号	摘 要	借方发生额						贷方发生额						借或贷	余 额					
				进项税额			转出未交增值税			销项税额												
				百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	

图 2-25 应交税费——应交增值税明细账

固定资产卡片式明细账如图 2-26 所示。

固定资产卡片		
卡片编号	日期	
固定资产编号	固定资产名称	资产名称
类别编号	类别名称	使用部门
规格型号	使用部门	存放地点
增加方式	存放地点	折旧方法
使用状况	使用年限（月）	币种
开始使用日期	已计提月份	净残值
原值	净残值率	本月计提折旧额
累计折旧	月折旧率	项目
净值	对应折旧科目	

录入人 录入日期

图 2-26 固定资产卡片式明细账