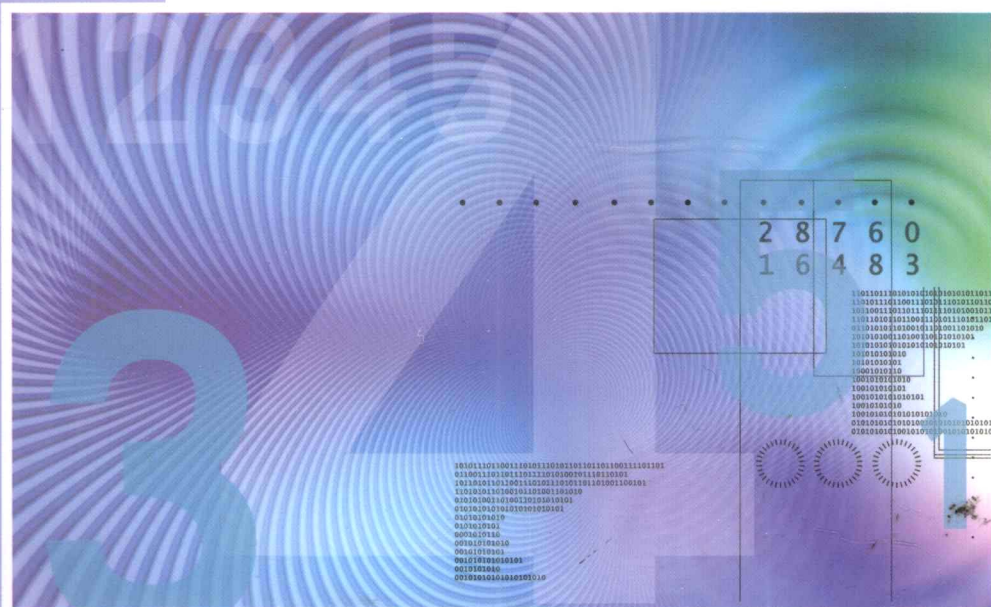


Kuaiji Zonghe Moni

Shiyan Jiaocheng

会计综合模拟

实验教程



潘煜双 杨火青 刘勇 / 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计综合模拟 实验教程

潘煜双 杨火青 刘 勇 编著

江苏工业学院图书馆
藏书章

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实验教程/潘煜双,杨火青,刘勇编著.

—上海:立信会计出版社,2008.6

ISBN 978-7-5429-2089-8

I. 会… II. ①潘…②杨…③刘… III. 会计—教材

IV. F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第099746号

策划编辑 余 榕

责任编辑 陈 旻

封面设计 周崇文

会计综合模拟实验教程

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 787毫米×1092毫米 1/16

印 张 10.5 插 页 1

字 数 159千字

版 次 2008年6月第1版

印 次 2008年6月第1次

印 数 1—3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2089 - 8/F · 1836

定 价 23.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

《会计综合模拟实验教程》一书是在《初级会计学模拟实验教程》和《中级财务会计学模拟实验教程》课程实验的基础上形成的。“初级会计学模拟实验”和“中级财务会计学模拟实验”属于课程实验,主要是满足《初级会计学》和《中级财务会计学》课程教学中实践性教学环节(由嘉兴学院商学院副院长潘煜双教授在2005年全国实验教学工作会议上提出的“点、线、面”实践教学法中“点、线”的实践教学环节)的需要。“会计综合模拟实验”属于一门单独开设的实验课程,是“面”的实践教学环节,不仅包含财务会计、成本会计、税务会计等的“点、线”专业知识,还融合金融、税法、证券等方面的相关专业知识。因此,通过会计综合模拟实验以提高学生对会计技术综合处理的能力,培养学生的综合实践应用能力,形成系统的会计管理思想。嘉兴学院作为国家实验教学示范中心建设单位,会计学专业系浙江省重点建设专业,本书属于实验系列教材建设中一本,是依据新的《企业会计准则》和2007年新《中华人民共和国企业所得税法》等财税法规,并结合企业实际编写的。本书也是在多年使用的基础上,经反复论证修改完成的,主要具有以下特色。

一、实验内容综合、新颖

《会计综合模拟实验教程》是依据某制造企业一个会计期间在供、产、销经营过程中实际发生的经济业务进行适当修正后形成的,包括从开设账户和账簿、填制和解读原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、计算产品成本、核算财务成果、计算与申报应纳税款、进行利润分配到编制和分析财务报表的一个会计实务工作的循环,内容涉及财务会计、成本会计、税务会计、金融、财税法规、证券等经济业务。本书选取的经济业务均依据新《企业会计准则》和新《所得税法》等财税法规进行模拟实验。

二、实验资料真实

实验所用的资料是企业实际发生的经济业务,实验所用的各种账册、记账凭证、财务报表、发票、票据、结算凭证以及纳税申报表的格式与实际工作完全相同。学生按照会计工作岗位进行模拟情境实验就如同在企业进行会计处理,真实感强。

三、职业判断能力要求高

本书在内容编排上有明显的特色,一般的会计实验教材在提供原始凭证的基础上,又对该原始凭证记载的经济业务给予文字说明,即解读。这种方式仍未完全脱离课堂教学的模式,学生仍然依赖于已给出的对原始凭证的解读来理解该项经济业务,然后才能进行会计处理,这种实验方式与实际工作仍有较大差距,未达到模拟的要求。本书只对小部分经济业务进行文字描述,对大部分经济业务只提供原始凭证,与实际工作完全相同,需要学生先对所提供的原始凭证,依据已学的会计专业知识和相关知识进行解读,然后才能进行有关的账务处理。我们认为,这种模拟实验方式能较好地完成从理论到实际的转变,提高学生对经济业务性质的识别能力,促进学生职业判断能力的形成和提高,真正实现与企业实际“零距离”接触。

为方便学生学习,还提供了新《企业会计准则——应用指南》中会计科目表和一般企业的资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的格式以及新所得税法及其实施条例。

本书由潘煜双、杨火青、刘勇编著,其中潘煜双教授负责设计提纲,杨火青负责内容构架和技术路线的设计,刘勇负责业务资料的组织技术要求的设计。

本书适用于会计、财务、审计等专业的会计综合模拟实验课程的使用。

本书得到了嘉兴学院教务处和商学院的支持,在编写过程中会计系的老师和同学提出了许多宝贵意见和建议,立信会计出版社余榕女士对出版本教材以及前面两本实验教材给予了热情帮助。在此,我们表示衷心的感谢。

由于我们水平有限,书中难免有不足之处,敬请读者批评指正,以便下次修订时补充、提高。

编 者

2008年5月

目 录

会计综合模拟实验教学大纲	1
第一章 模拟实习公司概况	3
一、公司概况	3
二、公司会计制度与说明	3
第二章 模拟实习操作要求	6
第三章 模拟实习资料	7
一、部分经济业务的会计处理提示	7
二、模拟实验资料	7
附录一 中华人民共和国企业所得税法	129
附录二 中华人民共和国企业所得税法实施条例	136
附录三 会计科目表	152
附录四 会计报表	157

会计综合模拟实验教学大纲

一、总则

为使学生更好地掌握会计专业知识及相关知识的综合应用能力,特制定本实验大纲。

(一) 适用范围

1. 本大纲相关课程名称及课程属性:会计综合模拟实验或会计专业模拟实习,属专业模块课。

2. 本大纲适用于会计学、财务管理、审计学专业。

3. 实验总学时数:3周。

4. 学分:2学分。

(二) 实验目的与任务

会计综合模拟实验是在主要专业主干课程教学任务结束后进行的一次专业实践活动,是学生运用已掌握的专业理论知识,在老师的具体指导下,独立进行会计综合模拟实验、实地参观学习等一系列实践活动,使学生经受一次专业实际操作技能的训练,从而培养和提高学生应用理论知识解决实际问题的能力。

专业实习采取模拟实验方式,根据掌握的会计专业课程的主要内容,在教师的指导下,独立完成从原始凭证和记账凭证的填制、账簿的设计与登记、成本计算、纳税申报与缴纳到财务报表的编制等会计核算模拟操作以及财务报表的分析,最后完成专业实习报告的写作任务。

(三) 实验要求

1. 根据所提供的实验资料在教师的指导下,独立完成会计工作的各环节,最后完成专业实习报告的写作任务。

2. 学生应根据会计基础工作规范、企业会计准则、财经法规的要求进行会计处理。

3. 在实验过程中,学生每天应撰写实验日记。

4. 在条件允许的情况下,先进行手工实验,然后再上机实验。

5. 指导老师介绍实验的目的、任务与要求,实验资料的基本情况的说明,实验进度的检查等。

二、实验主要内容

根据教学计划安排,会计专业实习主要完成以下几个方面工作。

(一) 会计核算模拟实验

1. 模拟实验准备阶段:

(1) 详细了解模拟企业的概况:① 企业名称和性质;② 生产工艺概况;③ 会计政策及核

算要求等。

(2) 熟悉模拟企业会计工作组织: ① 机构设置; ② 财务人员分工; ③ 会计规范要求。

2. 模拟实习操作阶段:

(1) 会计凭证的填制。

(2) 各种会计账簿的设置与登记。

(3) 成本计算。

(4) 纳税申报与缴纳。

(5) 期末结账和对账。

(6) 编制财务报表。

(7) 分析财务报表。

(二) 撰写实习报告

实习报告是对实习工作的总结,要求每位同学撰写 3 000 字左右的实习报告。实习报告内容主要包括:模拟实习单位的概况、采用的会计政策、经济业务处理过程、以某类经济业务为例详细描述其技术处理方法及过程、实验结果(列出主要数据)、实验的体会等。

(三) 验收阶段

验收阶段是实验的连续,是一种提炼。实习结束时,学生应上交装订好的会计凭证、账簿、财务报表、有关表格、实习笔记、实习报告等材料。指导老师首先,对记载实习结果会计资料进行验收;其次,对学生提问,检验学生对整个实验内容的会计处理过程的把握程度,应用会计理论知识对经济业务解读是否正确、到位,就实验资料中账账之间、账表之间的关系是否清楚,某些会计数据的来龙去脉及用途是否明确等。

三、实习考核与评分方法

专业实习采用综合测评的方法加以评定,成绩评定为优、良、中、及格和不及格五个等级,综合测评的内容:

1. 学生的实习态度占 20%,根据考勤表记录。

2. 模拟实验的质量占 65%,包括模拟实习的正确性、规范性、整洁性、完整性、及时性及答疑情况。

3. 实习报告的质量占 15%。

第一章 模拟实习公司概况

一、公司概况

海塘市广海股份有限公司是由海塘市工业投资股份有限公司、大洋股份有限公司和安海有限责任公司等3家公司共同发起设立的。注册资本108万元人民币,其中,海塘市工业投资股份有限公司占70%股份、大洋股份有限公司占20%股份、安海有限责任公司占10%股份。本公司地址:海塘市石板街54号。开户银行:中国工商银行海塘支行,账号:085878。纳税登记号:33045678862398。公司设有一个基本生产车间,主要生产C01与C02产品;另设有供汽和机修两个辅助生产车间,主要为基本生产车间供汽和提供设备修理等服务。

二、公司会计制度与说明

本公司执行2006年2月15日财政部发布的新《企业会计准则》。

(一) 流动资产部分

1. 该公司会计核算以人民币为记账本位币。

2. 交易性金融资产按公允价值计量。

3. 应收款项以摊余成本后续计量。

4. 原材料存货日常收发核算按计划成本计价核算,低值易耗品按实际成本计价核算。收入原材料实际成本与计划成本的差异逐笔结转。发出原材料平时只登记原材料明细账发出数量,其计划成本月末根据有关领料单编制原材料耗用汇总表一次结转。发出原材料应负担的材料成本差异,于月末按本月原材料成本差异率计算并一次结转。发出低值易耗品按全月一次加权平均法计算,采用一次转销法。

5. 产成品收发核算按实际成本计价核算。本月入库产成品的实际成本于月末根据生产成本计算表一次结转;本月发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均法计算;发出产成品的实际成本于月末根据产品销售成本计算表一次结转。

6. 存货期末计量。于资产负债表日按照存货成本与可变现净值孰低计量,并按单个存货项目计提存货跌价准备。

(二) 非流动资产部分

1. 持有至到期投资。持有至到期投资应当按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息,单独确认为应收项目。在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。持有到期投资以摊余成本后续计量,其发生减值时,应当将该金融资产的账面价值减计至预计未来现金流量,减计的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

2. 可供出售金融资产。可供出售金融资产应当按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,单独确认为应收项目。在持有期间取得的现金股利或债券利息,应当计入当期损益。资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动计入资本公积。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,应当将原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失予以转出,计入当期损益。

3. 长期股权投资。长期股权投资应当按取得时的成本作为初始确认金额,但实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润应当作为应收项目单独入账。长期股权投资后续计量分别按照成本法和权益法处理,如果发生减值的按照资产减值准备或金融资产准则的有关规定处理。该公司拥有的汇凌公司的投资不具有共同控制或重大影响的非上市公司,采用成本法核算。

4. 固定资产。

固定资产折旧方法:房屋建筑物、机器设备和其他设备均采用年限平均法。

固定资产修理费用直接计入当期有关费用。

5. 无形资产。无形资产通常是按实际成本计量,即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出作为无形资产的成本。使用寿命有限的无形资产,应在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销。本公司采用直线法进行摊销。

(三) 产品成本核算部分

1. 本公司成本计算方法采用品种法,以 C01 和 C02 产品作为产品成本计算对象,其发生的共同费用,如固定资产折旧、车间管理人员薪酬、一般材料消耗等,先通过“制造费用”账户核算,月末按生产产品工时比例进行分配转入各产品成本。生产费用在完工产品和在产品之间分配方法,C01 产品按约当产量比例法,C02 产品按定额成本计价法。

2. 供汽车间和修理车间不设置“制造费用”账户,各辅助生产车间为提供劳务发生的各项间接费用,直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户。辅助生产车间为提供劳务发生的费用采用直接分配法分配,即分配辅助生产费用时不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量,即不经过辅助生产成本的交互分配,直接将各辅助生产车间发生成本分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品。

3. 各项费用分配率精确至 0.0001,尾数由最后的项目承担。

4. 本公司设置以下三个成本项目:

(1) 直接材料。直接材料包括企业生产产品或提供劳务过程中实际消耗的原材料及主要材料、辅助材料、备品配件、燃料以及其他直接材料。

(2) 直接人工。直接人工包括公司直接从事生产产品或提供劳务的生产工人工资以及其他各种形式的职工薪酬。

(3) 制造费用。制造费用包括企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接成本,包括生产车间管理人员的工资等职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等。

(四) 税费部分

1. 增值税。

(1) 本公司为增值税一般纳税人。增值税税率为 17%,出口货物退税率为 10%。

(2) 外购存货所支付的运输费用,根据运费结算单据(普通发票)所列运费金额,按 7%的扣除率计算其进项税额。

2. 城市维护建设税(简称城建税)。

(1) 计税金额: 应交增值税、应交消费税和应交营业税之和。

(2) 城市维护建设税税率为 7%。

3. 教育费附加和地方教育费附加。

(1) 计费金额: 应交增值税、应交消费税和应交营业税之和。

(2) 征收率: 教育费附加 3%、地方教育费附加 2%。

4. 企业所得税。

所得税税率为 25%。

从 2008 年 1 月 1 日起,执行 2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《企业所得税法》,规定企业所得税税率为 25%。本模拟实验教程的实验数据资料来源于 2007 年企业实务,假定按新企业所得税法计算应交所得税。

5. 社会保险费。

(1) 缴费基数: 企业缴纳部分为经审核的企业上年度的工资总额或省政府规定的全省年平均工资。个人缴纳部分为个人工资总额。

(2) 费率:

养老保险基金: 20%(企业缴纳), 8%(企业职工缴纳);

生育保险基金: 0.8%(企业缴纳);

工伤保险基金: 0.5%(企业缴纳);

失业保险基金: 2%(企业缴纳), 1%(企业职工缴纳);

医疗保险基金和住房公积金省略。

(五) 利润分配部分

1. 本公司章程约定。

(1) 公司注册资本 108 万元人民币,其中,海塘市工业投资股份有限公司持股比例为 70% 股份、大洋股份有限公司持股比例为 20% 股份、安海有限责任公司持股比例为 10%。

(2) 公司税后利润按下列顺序分配:

① 弥补以前年度亏损。

② 法定公积金 10%。

③ 任意公积金。

④ 支付普通股股利。

2. 由公司董事会拟订利润分配方案交股东大会审议批准后向外公布。

(六) 其他

1. 本公司所使用的记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

2. 本公司采用的会计核算形式为科目汇总表会计核算形式。

第二章 模拟实习操作要求

1. 根据模拟实验资料(一)开设总类账户,并将月初余额登入该账户的余额栏,在摘要栏写“承前页”字样。
2. 根据模拟实验资料(一)开设明细分类账户及库存现金日记账和银行存款日记账,并将余额记入各该账户的余额栏,在摘要栏写“承前页”。
3. 根据模拟实验资料(三)广海公司 2007 年 12 月份发生经济业务的原始凭证逐笔编制记账凭证,并将依据的原始凭证从本教程中剪下附在记账凭证之后。
4. 根据审核无误的记账凭证或有关原始凭证登记日记账和明细账。
5. 根据审核无误的记账凭证每 10 天编制一次科目汇总表。
6. 根据科目汇总表登记总账。
7. 总账与日记账和明细账进行核对,相符后,根据总账资料编制总分类账户本期发生额和余额试算平衡表。
8. 根据总账和明细分类账资料编制 12 月份的资产负债表、利润表和现金流量表。

第三章 模拟实习资料

一、部分经济业务的会计处理提示

1. 如原始凭证 1-1,为第一笔经济业务的第一张原始凭证。第一笔经济业务共有 6 张原始凭证,购入材料并发生运费,验收入库;该笔业务上月已预付部分货款,本次购入材料时签发商业承兑汇票一张,面值为 270 200 元,其余货款未付。

2. 材料验收入库按计划成本结转,同时确认材料成本差异并予以结转。

3. 销售产品,其成本于月终时汇总结转,平时只进行取得销售收入的账务处理。

4. 第 10-1 笔经济业务,由于支付前欠货款是确定的,可不通过“其他货币资金”科目。

5. 第 23 笔经济业务,购入办公用品直接发放,支付货款时,同时直接记入有关成本费用科目。

6. 第 24 笔经济业务完成工资结算汇总表中“应付职工薪酬”、“代扣款项合计栏”和“实发金额”计算工作,然后进行发放工资和代扣款项的账务处理,职工养老金、失业保险基金通过“应交税费”科目核算。

7. 辅助生产车间发生的成本费用记入“生产成本”科目,基本生产车间发生的制造费用先通过“制造费用”科目归集,月终时按生产工时比例分配计入 C01、C02 产品成本。第 34 笔经济业务为制造费用分配业务,需分配的制造费用额根据“制造费用明细账”本月发生额确认。

8. 第 36 笔经济业务,编制产品完工验收入库结转其制造成本的记账凭证。

9. 该企业所得税申报按月进行,第 45-1 笔经济业务为计算申报 12 月份的应纳所得税额。

按税法规定进行纳税调整:① 坏账准备。② 资产减值准备。③ 长期股权投资分回的利润。④ 交易性金融资产。⑤ 期初递延所得税资产。

除此之外,无其他纳税调整项目,未来所得税税率为 25%。1~11 月未发生坏账损失、未计提资产减值准备;1~11 月份累计投资收益为出售交易性金融资产取得的投资收益;递延所得税资产期初余额系上年广告费按原所得税税法计算的递延所得税,所得税税率为 25%。

二、模拟实验资料

(一) 有关账户余额

1. 12 月份初科目余额表:

总 账 科 目	明 细 账 科 目	借 方 余 额	贷 方 余 额
库存现金		7 000	
银行存款		385 540	
交易性金融资产	华歌有线股票(成本)	260 000	
应收票据	商业承兑汇票——海梅公司	21 000	
应收账款	龙江公司	64 000	
	山江公司	5 000	
	嘉明公司	52 000	
	民安公司	70 630	
坏账准备			1 350
预付账款	海临公司	6 970	
其他应收款	李江林	4 000	
	存出包装物押金——马桥公司	10 440	
周转材料	在库	15 993.26	
原材料		120 600	
材料成本差异			7 753.26
库存商品	产成品	120 800	
生产成本		39 400	
可供出售金融资产		300 000	
递延所得税资产		6 239.37	
长期股权投资	其他投资	300 000	
固定资产	房屋建筑物	1 577 140	
	机器设备	1 158 360	
	其他设备	120 636.89	
累计折旧			1 181 310
在建工程	设备安装工程	37 120	

(续表)

总账科目	明细账科目	借方余额	贷方余额
无形资产	专利权	142 000	
累计摊销			70 829.37
短期借款	工商银行		1 930 000
应付票据	海临公司		19 000
应付账款	江城公司		92 306
	西山公司		56 480
	毛山工厂		56 200
预收账款	潮海公司		10 200
其他应付款	东方工厂		9 000
应付职工薪酬	社会保险费		32 643.30
应交税费	应交所得税		7 946.40
	应交增值税		4 819.81
	应交城市维护建设税		337.39
	应交教育费附加		240.99
	代缴职工缴纳社会保险		12 609.00
应付利息			4 500
股本	国有资产管理局		756 000
	大洋公司		216 000
	安海公司		108 000
资本公积	资本溢价		11 559
盈余公积	法定盈余公积		52 685
利润分配	提取盈余公积	17 500	
	未分配利润		25 600
本年利润			175 000