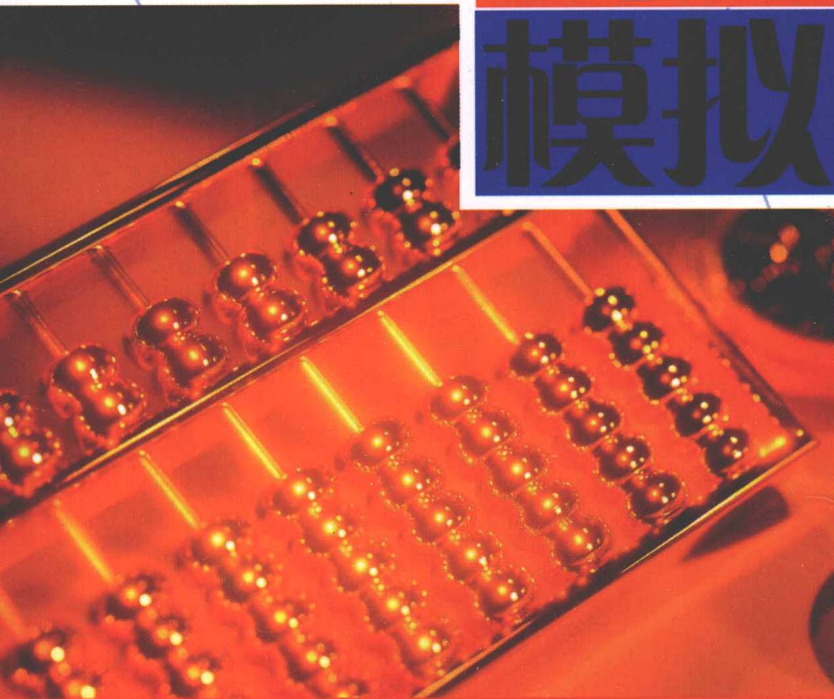


王薇编



企业会计 模拟实验 教程

(新编)



新疆人民出版社
XINJIANG PEOPLE'S PUBLISHING HOUSE

企业会计模拟实验教程(新编)

王 薇 编

江苏工业学院图书馆
藏书章

新疆人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实验教程 / 王薇编. — 乌鲁木齐: 新疆人民出版社, 2002.8
ISBN 978-7-228-11674-4

I.企… II.王… III.企业管理—会计—教材
IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 028889 号

企业会计模拟实验教程

出 版 新疆人民出版社
地 址 乌鲁木齐市解放南路 348 号
电 话 0991-2841131
邮政编码 830001
制 版 石河子市天虹印刷有限公司
印 刷 石河子市天虹印刷有限公司
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 23.75
字 数 200 千字
版 次 2002 年 8 月第 1 版
印 次 2008 年 4 月第 2 次印刷
印 数 5 001-7 100
定 价 40.00 元

编写说明

为适应现代社会经济发展对会计专业人才的需求,加强理论联系实际,培养学生的实际操作技能和综合分析能力,提高教学质量,我们按照会计学教学大纲的要求,依据《会计法》、新发布的会计准则体系、新颁布税法及新的《公司法》编写了这部《企业会计模拟实验教程》。

本教程以天山股份有限公司某年 12 月份发生的经济业务为案例,按照会计核算工作程序,要求学生根据有关经济业务和国家现行财经法规,填制原始凭证,进行账务处理和编制财务会计报告,并对财务会计报告有关信息进行综合分析评价。本教程的目的是通过模拟实习,提高学生对会计实务的操作能力,使学生在较短的时间内掌握企业会计处理的基本程序和方法。

本教程共分四章。第一章,实验程序与要求,明确实习目的、程序及实验组织;第二章,实验企业的基本情况,包括企业概况,企业会计政策及内部会计核算办法规定;第三章,实习资料,包括会计科目表,有关账户期初余额,相关会计报表以及 20×× 年 12 月份所有经济业务;第四章,相关经济业务的空白原始凭证。此外,还附有报表格式。

本教程由王薇编著,王运伦教授主审。

会计实践还在不断发展。由于编者水平与经验有限,书中疏漏难免,希望广大读者批评指正。

编 者

2008 年 5 月

目 录

第一章 模拟实验指导	(1)
一、实验目的	(1)
二、实验程序与要求	(1)
三、实验组织	(2)
四、成绩考核项目及评分方法	(3)
第二章 模拟实验企业的基本情况	(4)
一、实验企业的概况	(4)
二、实验企业的会计政策与内部会计核算办法	(5)
第三章 实验资料	(16)
一、建账资料	(16)
(一) 企业会计科目表	(16)
(二) 20××年 12 月 1 日有关账户期初余额表	(18)
(三) “生产成本—基本生产成本”明细账户 12 月初余额	(23)
(四) 原材料及低值易耗品计划成本资料	(24)
(五) 周转材料计划成本资料	(24)
(六) “生产成本—辅助生产成本”明细项目	(25)
(七) “制造费用”明细项目	(25)
(八) “财务费用”明细项目	(25)
(九) “销售费用”明细项目	(25)
(十) “管理费用”明细项目	(25)
二、实验有关的经济业务	(26)
(一) 上旬业务	(26)

(二) 中旬业务.....	(32)
(三) 下旬业务.....	(38)
(四) 月末结转业务.....	(44)
三、其他相关资料.....	(49)
(一) 固定资产折旧计算表.....	(49)
(二) 12 月 31 日资产负债表日交易性金融资产公允价值资料.....	(50)
(三) 判断持有至到期投资减值明细资料.....	(50)
(四) 计提存货跌价准备明细资料.....	(51)
(五) 12 月份工资结算汇总表.....	(52)
(六) 判断固定资产、在建工程及无形资产减值准备明细资料.....	(53)
(七) 五金二费分配资料.....	(53)
(八) 期末在产品定额成本资料.....	(54)
四、编制及分析年度会计报表的有关资料.....	(56)
(一) 损益表各项目 1~11 月份累计发生额.....	(56)
(二) 资产负债表各项目年初数资料.....	(57)
(三) 编制合并会计报表资料.....	(58)
(四) 计算有关财务指标的要求与提示.....	(63)
第四章 相关经济业务的原始凭证.....	(67)
(一) 工商银行转账支票、现金支票.....	(67)
(二) 进账单.....	(97)
(三) 商业承兑汇票.....	(109)
(四) 非税收入一般缴款书(收据).....	(113)
(五) 收据.....	(119)
(六) 邮电手续费凭证.....	(129)
(七) 运输行业统一发票.....	(129)
(八) 增值税发票.....	(133)

(九) 证券业务委托书 (包括买入卖出)	(167)
(十) 证券业务成交过户交割单	(179)
(十一) 律师业务收据	(189)
(十二) 门诊专用收据	(189)
(十三) 服务业统一发票	(191)
(十四) 职工生活困难补助申请单	(195)
(十五) 商品房专用收据	(195)
(十六) 报刊收据	(197)
(十七) 商业统一发票	(197)
(十八) 设备报废申请单	(199)
(十九) 固定资产联营转移单	(201)
(二十) 特种转账借方传票	(205)
(二十一) 特种转账贷方传票	(207)
(二十二) 托收承付凭证	(211)
(二十三) 外汇兑换证明收账通知单	(217)
(二十四) 委托银行收款凭证	(217)
(二十五) 电汇凭证	(223)
(二十六) 银行承兑汇票	(229)
(二十七) 银行汇票	(233)
(二十八) 代扣代缴流转税证明单	(241)
(二十九) 还款凭证	(243)
(三十) 借款凭证	(243)
(三十一) 保费收据	(247)
(三十二) 银行本票	(247)
(三十三) 银行本票申请书	(251)
(三十四) 汇票委托书	(253)

(三十五) 委托银行转存储蓄款专用凭证·····	(255)
(三十六) 餐饮业统一发票·····	(255)
(三十七) 疗养费专用收据·····	(257)
(三十八) 废品收购凭单·····	(257)
(三十九) 费用报销单·····	(259)
(四十) 工会经费缴款书·····	(269)
(四十一) 公积金汇缴书·····	(269)
(四十二) 固定资产竣工验收单·····	(271)
(四十三) 工商银行、中国银行计收、计付利息清单·····	(275)
(四十四) 国外发票·····	(277)
(四十五) 基金、经费计算表·····	(279)
(四十六) 建筑安装业统一发票·····	(281)
(四十七) 贴现凭证·····	(281)
(四十八) 借款据·····	(283)
(四十九) 财产保险单·····	(285)
(五十) 财产物资盘盈盘亏报告单·····	(287)
(五十一) 外埠出差报销单·····	(289)
(五十二) 库存商品收、发、存月报表·····	(291)
(五十三) 营业税金及附加计算表·····	(291)
(五十四) 产品成本计算表·····	(293)
(五十五) 自制半成品明细账·····	(305)
(五十六) 委托加工出库单·····	(311)
(五十七) 领料单、退料单·····	(313)
(五十八) 收料单·····	(339)
(五十九) 委托加工收料单·····	(351)
(六十) 出库单·····	(351)

(六十一) 入库单.....	(361)
(六十二) 辅助生产成本分配表.....	(373)
(六十三) 车间制造费用分配表.....	(373)
(六十四) 水费、电费分配计算表.....	(377)
(六十五) 原材料、周转材料成本差异率计算表.....	(379)
(六十六) 应付工资及福利费分配计算表.....	(381)
(六十七) 税收通用缴款书.....	(383)
(六十八) 电信公司专用发票.....	(391)
(六十九) 各项资产减值明细计算表.....	(393)
(七十) 企业所得税纳税申报表.....	(399)
(七十一) 企业所得税纳税调整项目表.....	(401)
附件一 会计报表格式.....	(403)
附件二 会计模拟实习技能操作规范.....	(437)

第一章 模拟实验指导

一、实验目的

会计是一门操作性很强的学科，在会计教学中，不仅要求学生有扎实的会计理论基础知识，还要有较强的实践操作能力，应用会计理论和方法，解决实际问题。这种实践操作能力除了可在企业单位的财务部门实习获得外，通过本实验教程的操作，学生能比较系统、全面地掌握企业会计核算的基本程序和具体方法，有利于加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练，将专业理论和会计实务紧密结合。本实验教程的操作，也是对学生所学专业知识的掌握程度及运用能力的一次综合考查，为他们即将从事会计工作打下扎实的基础。

二、实验程序与要求

1. 熟悉实验企业概况、会计政策及内部会计核算办法，严格按实习规定的程序、步骤去做。

2. 根据实验教程第三章建账资料所提供的 20××年 12 月初各账户余额，进行建账。即分别开设总分类账户、明细分类账户及现金日记账、银行存款日记账，并将月初余额记入相应账户的余额栏内，摘要栏填写“承前页”。

此外，还应根据经济业务发生的情况，增设必要的账户。

3. 根据第三章所提供的与实验相关经济业务的要求或提示，整理或填制有关经济业务的原始凭证，并分别编制记账凭证：收款凭证、付款凭证和转账凭证，同时将原始凭证附于有关记账凭证之后。

对于现金、银行存款、其他货币资金之间的收付业务，以贷方为主，只编付款凭证。

各类记账凭证应分别顺序编号：

现金收款凭证 现收 1、现收 2、现收 3、……

现金付款凭证 现付 1、现付 2、现付 3、……

银行存款收款凭证 银收 1、银收 2、银收 3、……

银行存款付款凭证 银付 1、银付 2、银付 3、……

其他货币资金收款凭证 币收 1、币收 2、币收 3、……

其他货币资金付款凭证 币付 1、币付 2、币付 3、……

转账凭证 转账 1、转账 2、转账 3、……

4. 根据审核无误的收款、付款凭证登记现金日记账和银行存款日记账。

5. 根据所编记账凭证及所附原始凭证或原始凭证汇总表，顺序登记有关明细账，为了减少实验的重复工作量，请按实验教程第三章“建账资料”的“期初余额表”中要求设置有关明细账，其余明细账登记从略。

6. 按照材料核算方法及程序, 根据本月收料单、领料单、退料单, 以及“材料采购、委托加工物资、材料成本差异”等明细账户记录, 编制“原材料、周转材料收发存月报表”, 分类计算本月材料成本差异率, 并据以编制汇总收料和结转差异、汇总发料及分摊差异的记账凭证。

7. 按实耗修理工时分配本月机修车间发生的辅助生产成本, 按产品的定额工时分配各基本生产车间生产工人工资及福利费、发生的制造费用, 编制分配表和有关分配结转的记账凭证。

8. 根据企业成本核算的方法和程序, 采用逐步结转分步法分别计算制壳、塑料车间自制半成品成本, 以及装配车间完工产品成本。对于塑车料间自制半成品类内成本的划分采用系数法。

编制产品成本计算表, 并据以编制自制半成品完工入库及领用、库存商品完工入库等结转成本的记账凭证。

9. 按税法的要求, 计提各种税费, 编制有关记账凭证。

10. 按权责发生制要求计算、结转损益并进行利润分配, 编制有关记账凭证。

11. 总账采取科目汇总表核算形式。每十天汇总一次, 全月分上、中、下三旬登记三次。上、中旬业务登记完毕之后, 都要进行试算平衡, 总分类账户与所属明细分类账户核对以便发现错误即时更正。

12. 下旬业务涉及月结与年终决算, 因此, 在处理完毕该旬发生的基本经济业务后, 即在成本计算和各损益账户结转前, 还要进行一次试算平衡, 将总分类账户与所属明细分类账户核对, 发现错误即时更正, 避免发生连环错误难以更正。在进行成本计算、损益结转和利润分配后, 即全部账务处理完毕, 再进行最后的试算平衡, 并将总分类账户与所属明细分类账户核对, 无误后才能进行结账和编制报表。

13. 根据核对相符的总分类账户、明细分类账户以及实验教程所提供资料, 编制资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。

14. 编制合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表和合并所有者权益变动表。

15. 根据所编制的会计报表以及实验教程所提供的资料计算下列财务指标: 资产负债率、流动比率、速动比率、应收账款周转率、存货周转率、资本收益率、销售利润率、总资产报酬率和资本保值增值率等指标, 并作出简要的分析和评价, 编写财务情况说明书。

16. 将经整理、折叠整齐的会计凭证、账簿和会计报表分别加具封面、封底, 装订成册。

17. 记账凭证和账簿等一律用碳素或蓝黑墨水笔填写、登记。

18. 账务处理过程中发生错误, 应区别错误类型, 分别采用划线更正法、红字冲销法或补充登记法更正, 不得刮、擦、挖、补、涂改或用退色药水、修改液等违法手段更改。

19. 有条件的话, 可运用计算机进行编制凭证、登账和编制会计报表的上机操作。

三、实验组织

1. 应配备专职或兼职实验教师, 组织和指导实验的全过程, 并根据学生完成的实验质量和工作量给予评分。

2. 可根据具体情况选择分组共同完成实验或一个人单独完成实验。一人单独完成实验效果较好, 有利于系统、全面地熟悉和掌握整个企业会计实务。

四、绩效考核项目及评分方法

(一) 建账正确。(10 分)

1. 建账不全, 不平扣 5 分。
2. 总账、明细账不符, 按总账科目计算每一科目不符扣 1 分。

(二) 正确处理各项经济业务, 记账凭证编制正确。(30 分)

1. 会计人员应填制的原始凭证, 未填制每张扣 1 分。
2. 摘要不清晰每个扣 0.5 分。
3. 原始凭证和记账凭证填写要素不全每处扣 0.5 分。
4. 错误未按正确方法更正, 每笔扣 1 分。

(三) 凭证、账簿、报表书写整齐美观。(20 分)

1. 涂改、挖、擦、刮、补每处扣 1 分。
2. 数字书写不规范, 难以辨认扣 5 分。

(四) 账账、账证、账表相符。(10 分)

每一笔应相符的数字不符扣 1 分。

(五) 正确登账结账。(10 分)

1. 漏登、错登未更正每笔扣 1 分。
2. 账户余额、本月合计、累计, 每错一笔扣 1 分。
3. 最后结果, 总账明细账不符, 每一科目扣 1 分。

(六) 会计档案装订整齐美观。(10 分)

1. 装订不整齐扣 5 分。
2. 装订松散不牢扣 5 分。
3. 未装订无分。

(七) 财务会计报告分析。(10 分)

1. 分析内容不全扣 3 分。
2. 分析评价有一般错误扣 2 分。
3. 分析评价有严重错误, 颠倒是非无分。

第二章 实验企业基本情况

一、实验企业概况

（一）注册资金、企业类型与经营范围

企业名称：新疆天山保温瓶股份有限公司

地 址：新疆乌鲁木齐市北京路 166 号

联系电话：0991—2861234

法定代表人：陆鹏程

注册资金：人民币壹仟贰佰伍拾万元整

其中 80%为国家投入资本

20%为上海瓶胆总厂投入资本

企业类型：股份有限公司

经营范围：生产、销售金属壳保温瓶及塑料壳保温瓶。其大部分业务内销，有少部分产品自营出口销往周边国家。

纳税人登记号：658000123456789

企业代码：210608866

该公司银行开户及证券公司开户情况如下：

基本存款账户：工商银行新疆分行新市区支行

账号：30150285090212345678

一般存款账户：中国银行新疆分行 账号：476450101880123456

证券资金账户：新疆证券公司 账号：286006600123456789

（二）企业生产工艺

该公司设有制壳车间、塑料车间、装配车间三个基本车间，主要从事金属壳保温瓶及塑料壳保温瓶的生产，另设有机修车间，主要从事机器设备的修理。

基本生产工艺流程如下：

制壳车间：根据生产计划领用铝片、马口铁等原材料，生产铝壳、铁壳，经检验合格后转入自制半成品仓库。

塑料车间：根据生产计划领用塑料粒子等原材料，生产塑料壳、塑料配件，经检验合格后转入自制半成品库。

装配车间：从自制半成品库领用初级产品继续加工为库存商品。

机修车间：为本企业设备维修服务。

（三）内部机构及人员分布

该企业有在职人员 229 人，离退休员工 25 人。在职员工中总经理 1 人，副总经理 2 人，

行政管理人员 30 人，制壳车间 55 人，塑料车间 75 人，装配车间 54 人，机修车间 12 人。

二、企业会计政策与内部会计核算办法

(一) 财务部人员配备及分工

1. 财务部经理：

审核业务，调度资金，进行财务分析，制定财务计划，参与企业经营决策，负责财务部的全面工作。

2. 出纳：

办理货币资金的收付业务，登记现金日记账、银行存款日记账、编制银行存款余额调节表。

3. 材料会计（兼债权债务结算）：

编制材料采购、入库、领用等业务的记账凭证，计算分摊材料成本差异，登记材料的有关明细账。

编制有关债权债务结算的记账凭证，登记有关明细账。

4. 成本核算（兼职工薪酬核算、固定资产核算）：

编制费用发生、分配及成本结转等业务的记账凭证，填列各种费用分配表和产品成本计算表，登记有关费用、成本明细账。

编制工资结算及分配，计提福利费金额及各项基金等业务的记账凭证。

编制固定资产的购建、折旧、清理、清查等业务的记账凭证。

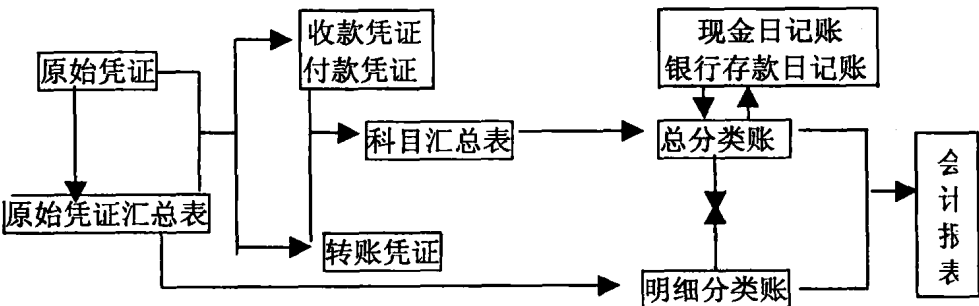
5. 销售及利润核算（兼登总账、编制会计报表）：

编制销售、计提各项税费、结算损益及利润分配等业务的记账凭证，登记有关明细账，填制各项税金纳税申报表。

登记总账，编制对外报送的会计报表。

(二) 账务处理程序

该公司采用科目汇总表账务处理程序。



(三) 货币资金核算

1. 现金开设现金总账科目和现金日记账，核定库存现金限额 2 000 元。

2. 银行存款开设银行存款总账科目和银行存款日记账，相同的业务可以合并编制记账凭证，但在登记银行存款日记账时，必须根据各种结算凭证按时间顺序逐日逐笔登记。

3. 存款日记账, 应根据开户单位分别设置日记账, 证券买卖应在证券公司开户, 单独设日记账。为简化起见, 只在工商银行和中国银行开两个结算户。有关证券买卖都通过工商银行和中国银行结算账户结算。

4. 其他货币资金设四个明细账户: 银行本票存款、银行汇票存款、待转让支票、证券公司资金。

通过银行结算的各种收付业务, 凡属应由本单位编制的各种结算凭证, 如托收承付收款、进账单、付款支票、汇款单、应付的商业汇票、申请的银行汇票、向银行申请借款、办理还款等, 均应按银行规定的凭证和填制方法填制, 然后将存根联留作记账凭证。

(四) 外币折算

1. 企业发生的外币交易, 应采用交易发生日即期汇率将外币金额折算为本位币金额记账。

2. 资产负债表日及结算日, 应采用当日即期汇率将货币性项目折算为记账本位币, 因汇率变动产生的汇兑差额计入当期损益。

3. 该公司不设立现汇账户, 外销货款收到时当即由工商行或中国银行结汇, 国外金融机构扣费和银行议付费用按当日市场汇率折合, 计入“财务费用—手续费”。

(五) 金融资产的核算

1. 交易性金融资产

(1) 取得交易性金融资产, 按其公允价值借记“交易性金融资产—短期债券(成本)”或“交易性金融资产—短期股票(成本)”, 发生的交易费用直接记入“投资收益”科目。如果支付的价款中含有已到付息期尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利列入“应收利息”或“应收股利”科目, 按实际支付的金额, 贷记“银行存款”科目。

(2) 交易性金融资产持有期间被投资单位宣告发放的现金股利, 或在资产负债表日按分期付息、或一次还本债券投资的票面利率计算的利息, 借记“应收股利”或“应收利息”等科目, 贷记“投资收益”科目。

(3) 资产负债表日, 交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额, 借记“交易性金融资产—公允价值变动”科目, 贷记或借记“公允价值变动损益”科目; 公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录。

(4) 出售交易性金融资产时, 按实际收到的款借记“银行存款”科目, 按该金融资产的账面余额, 贷记“交易性金融资产—成本”科目、贷记: “交易性金融资产—公允价值变动”科目、贷记: 应收利息(未计提的利息), 按其差额, 贷记或借记“投资收益(平衡数)”科目。同时, 将原记入该金融资产的公允价值变动额转出, 借记或贷记“公允价值变动损益”科目, 贷记或借记“投资收益”科目。

2. 持有至到期投资

(1) 企业取得持有至到期投资, 应按投资的面值, 借记“持有至到期投资—成本(面值)”, 按支付的价款中含有的已到付息期但尚未领取的利息, 借记“应收利息”科目, 按实际支付的金额, 贷记“银行存款”等科目, 按其差额, 借记或贷记“持有到期投资—利息调整”科目。

(2) 资产负债表日, 持有到期投资为分期付息, 一次还本的债券投资, 应按票面利率计算确定的应收未收利息, 借记“应收利息(面值×票面利率×期限)”科目, 按持有至到期投资摊余成本和实际利率计算确定的利息收入, 贷记“投资收益”科目, 按其差额借记或贷记“持有到期投资—利息调整”科目; 持有到期投资为一次还本付息的债券投资, 应于资产负债表日按票面利率计算确定的应收未收利息, 借记“持有到期投资—应计利息”科目, 按持有至到期投资摊余成本和实际利率计算确定的利息收入, 贷记“投资收益”科目, 按其差额借记或贷记“持有到期投资—利息调整”科目。

(3) 出售持有至到期投资, 应按实际收到的金额, 借记“银行存款(实收金额)”等科目, 按账面余额, 贷记“持有到期投资—成本、利息调整、应计利息”科目, 按其差额借记或贷记“投资收益”科目。如果计提了减值准备的, 还应同时结转减值准备。

3. 应收款项

(1) 应收账款。应收账款按债务人进行明细核算, 本公司的应收账款发生的坏账损失, 采用备抵法核算, 计提坏账准备金, 年末按应收账款余额的 5%, 调整坏账准备余额。

(2) 应收票据。按商业承兑汇票和银行承兑汇票分别设户, 并按每一笔商业汇票逐笔登记。

(六) 材料核算的方法及流程图

1. 材料核算方法:

(1) 原材料、周转材料按计划成本进行日常核算。“材料采购”、“材料成本差异”按相同口径分类进行明细核算, 其分类项目为: 铝材、铝配件、马口铁、塑料粒子、瓶胆、辅助材料、周转材料等七大类。

(2) 周转材料中一般工具采用一次摊销法, 电动机采用分期摊销法, 按领用计划成本加减成本差异后分三个月平均摊销。

(3) 铝锭发外加工成铝片和铝配件。一般本月发外加工, 下月加工完成。发出铝锭按本月材料成本差异率分摊差异。

(4) 月末根据“材料采购、委托加工物资”明细账户记录, 编制结转入库材料计划成本及材料成本差异的记账凭证。

(5) 根据本月收料单、领料单、退料单, 以及“材料采购、委托加工材料”、“材料成本差异”明细账户记录, 编制“原材料、周转材料收、发、存月报表”, 计算本月材料成本差异率, 并据以编制汇总发料及分摊差异的记账凭证。

(6) 每年末对原材料等存货进行清查, 根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单, 报经董事会批准后, 在期末结账前处理完毕, 盘盈的原材料, 应冲减当期的管理费用; 盘亏的原材料, 在减去过失人或保险公司等赔款和残料价值后, 计入当期管理费用; 属非常损失的, 计入营业外支出。

(7) 存货期末按成本与市价孰低法提取存货跌价准备。公司年度终了, 对存货进行全面清查, 提取存货跌价准备, 存货跌价准备应按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。提取时借记: “资产减值损失”科目, 贷记: “存货跌价准备”科目。公司生产

领用、出售已计提跌价准备的存货，不调整已计提的跌价准备，待年终了再予以调整。

2. 材料核算流程简图。

