

高职高专财务会计类专业实训教材

基础会计综合模拟实训

JCKJZHMNSX

· 主 编 吕 玲 ·

 武汉理工大学出版社
WUTP Wuhan University of Technology Press

高职高专财务会计类专业实训教材

基础会计 综合模拟实训

主 编 吕 玲

武汉理工大学出版社

内 容 简 介

本书是与吕玲主编的《基础会计》衔接配套的会计实践教学用书,其模拟实训内容是紧密结合财政部2006年颁布的《企业会计准则》以及高职高专院校“基础会计”学科教学特点编写的,突出学生实践动手能力的培养。全书以制造企业基本会计业务为主,综合模拟会计核算的整个过程,包括填制会计凭证、登记会计账簿和会计报表,全方位训练学生专业实际技能,是一本理论联系实际的实训用书。

本书可作为高职高专财经类学生学习会计的学习指导书,亦可作为各类成人教育、自学考试学生的自修参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计综合模拟实训/吕玲主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2010.4

(高职高专财务会计类专业实训教材)

ISBN 978-7-5629-3171-3

I. ①基… II. ①吕… III. ①会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 062289 号

出版发行:武汉理工大学出版社

地 址:武汉市武昌珞狮路 122 号 邮编:430070

<http://www.techbook.com.cn> 理工图书网

印 刷 厂:武汉理工大印刷厂

开 本:787×1092 1/16

印 张:8.25

字 数:206 千字

版 次:2010 年 4 月第 1 版

印 次:2010 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1—3000 册

定 价:12.00 元

本社购书热线电话:027—87394412 87383695 87384729 87397097(传真)

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

前 言

基础会计综合模拟实训是一门将会计理论与会计实务融于一体、以培养学生专业技能为根本目的的高职高专课程,它符合高职高专教育教学的特点,重在培养学生的动手能力、实践能力和可持续发展能力,促进学生技能水平的提高。

本书的特点主要体现在:

(1)真实性。本书以某一个会计期间实际发生的全部经济业务为资料,并在模拟实训时使用与实际企业中完全相同格式的各种发票、结算凭证、记账凭证、账簿和报表,有利于充分调动学生的积极性、主动性,锻炼学生的实际动手能力。

(2)综合性。本书选取某一个会计期间的全部经济业务,包括企业筹集资金、供应、生产、销售等整个生产经营过程中发生的各种经济业务,从开设账户、设置账簿、整理经济业务发生时取得的原始凭证、编制记账凭证、计算产品成本、核算财务成果、进行利润分配,到编制会计报表,完成了一个会计核算工作的循环过程,有利于学生对企业会计核算过程形成全面综合的认识。

(3)规范性。本书在《会计法》的统驭下,以财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》等有关法规制度为会计确认、计量的准绳,以《会计基础工作规范》为会计从业人员的职业道德衡量标准以及处理各项具体账务工作的考核尺度,将会计理论、实务、政策、法规融为一体,通过模拟操作使学生能够充分理解和有效运用上述知识。

本书由吕玲担任主编,并负责总体设计及总纂工作。由于水平有限,书中难免有疏漏与不妥之处,敬请读者批评指正。

编者

2009 年 11 月

目 录

第一部分 实习指导	(1)
一、实训目的	(1)
二、实训内容	(1)
三、实训要求	(1)
四、实训操作安排	(2)
五、实训考核办法	(3)
第二部分 实训资料	(5)
一、模拟技能操作企业基本情况	(5)
二、企业财会机构设置及内部会计核算制度	(7)
三、实验操作程序	(9)
第三部分 原始凭证	(10)
一、模拟技能操作业务期间	(10)
二、模拟技能操作企业有关账户期初余额	(10)
三、模拟技能操作企业 2009 年 12 月发生的经济业务	(12)
四、记录及证明经济业务发生的原始凭证	(15)
第四部分 记账凭证	(89)
一、专用记账凭证	(89)
二、通用记账凭证	(91)
三、科目汇总表	(93)
第五部分 会计账簿	(95)
一、现金日记账的格式	(95)
二、银行存款日记账	(97)
三、总分类账	(99)
四、明细分类账	(99)
第六部分 会计报表	(105)
一、资产负债表	(105)
二、利润表	(107)
附录一 会计基础工作规范	(109)
附录二 会计书写规范	(121)
参考文献	(123)

第一部分 实习指导

一、实训目的

《基础会计综合模拟实训》是在完成《基础会计》教材全部教学内容后,由会计学专业教师组织学生在校内进行模拟实训的操作资料。“基础会计”是财经类专业的专业基础课,也是一门技术性、应用性很强的学科。本实训要求学生通过填制原始凭证、编制记账凭证、登记账簿和编制财务会计报告,完成一次会计循环,系统掌握会计核算的基本规范,做到理论与实践相结合,以提高会计实务操作能力。具体而言,本实训目的主要包括:

1. 培养学生认真严谨的工作态度和一丝不苟的工作作风。
2. 使学生掌握填制和审核原始凭证,编制、审核和汇总记账凭证,启用和登记会计账簿,查账、对账、结账和错账更正,成本计算,编制会计报表,会计资料整理装订与保管等多方面的操作技能。
3. 使学生通过分析原始凭证,加深对各种经济业务的理解,学会正确处理银行结算、材料、固定资产、工资、生产成本计算等各种经济业务的相关会计工作,能正确编制会计报表。
4. 让学生在填制审核原始凭证、编制记账凭证、登记总账的过程中,了解会计核算方法之间的相互关系,掌握会计核算的基本手工操作技能,为进一步学习专业性会计课程和以后参加会计岗位实习打下坚实的基础。

二、实训内容

1. 模拟原始凭证、记账凭证的填制与审核,认识各种不同类型凭证的区别和联系,掌握凭证的编制方法和会计凭证的装订。
2. 掌握会计账簿的启用和登记方法,模拟日记账、明细分类账簿、总分类账簿的登记。
3. 掌握科目汇总表的编制,通过综合练习,掌握从经济业务发生到会计报表编制的全套会计核算业务流程。

三、实训要求

(一)对学校领导的要求

要成立专门的实训领导小组,管理学校的实训工作。

(二)对辅导教师的要求

1. 实训前要了解学生的课堂学习情况,写好实训课程教案,准备好实训用的凭证、账表

资料。

2. 实训中要按时认真指导学生进行实训操作,及时发现和解决实训中存在的各种问题,保质保量地完成实训指导任务。

3. 实训后应及时认真地批改学生的实训作业,合理评定学生实训成绩。

(三)对实训学生的要求

1. 要认识到实训的重要性,认真复习课堂教学内容,充分做好有关准备工作。

2. 要服从指导教师的管理,严格按照计划进度和要求认真进行实训操作。

3. 要遵守作息時間,充分利用实训课时,遇有不懂之处应随时向辅导老师请教。

4. 要保质保量按时完成实训任务。

5. 实训结束后应及时写出书面总结报告。

四、实训操作安排

(一)实训地点

实训应在会计模拟实验室进行,并设置会计核算内容的业务流程图(包括记账凭证核算内容、科目汇总表核算内容、汇总记账凭证核算内容等),以挂图的形式张贴在实验室的墙上。

(二)实训材料准备

准备好实验所用的凭证、账簿、报表及其他资料。

1. 实训账页

应准备的实训账页主要包括:

- (1)通用记账凭证 100 张;
- (2)现金日记账、银行存款日记账各 5 张;
- (3)三栏式明细账 30 张;
- (4)数量金额式明细账 10 张;
- (5)多栏式明细账 10 张;
- (6)总账 50 张;
- (7)科目汇总表 4 张;
- (8)资产负债表 2 张;
- (9)利润表 2 张;
- (10)账本封皮 1 张;
- (11)相关原始凭证若干张。

2. 实训器具

剪刀、胶水、锥子、夹子、账绳、格尺、计算器、钢笔或碳素笔(蓝黑色、红色各一支)。

3. 实训时间

本门课程安排实训时间一周,每天 6 学时,实训 5 天,总计 30 学时。课时分配及操作过

程如表 1-1 所示。

表 1-1 课时分配及操作过程表

实训步骤	项 目	课时分配	实训资料依据
1	建立有关总分类账账户和明细分类账账户,根据有关资料登记期初余额	4 学时	原始凭证中的企业账户期初余额
2	根据本月发生的经济业务编制会计分录,并计算填制原始凭证	4 学时	原始凭证中的企业本期发生业务
3	根据日期先后顺序逐笔填制记账凭证	4 学时	第二步资料
4	根据记账凭证及原始凭证逐笔登记日记账和有关的明细分类账	4 学时	第二步、第三步资料
5	根据各种记账凭证和相关资料,按旬编制科目汇总表	2 学时	第三步资料
6	根据记账凭证的时间先后顺序登记总分类账	2 学时	第五步资料
7	进行月终结账、对账处理	4 学时	第四步、第五步资料
8	根据总分类账和明细分类账及有关资料编制资产负债表、利润表	4 学时	第六步资料
9	按会计手工账规定装订凭证、账本和报表,并填制实训报告	2 学时	所有资料
	合计	30 学时	

五、实训考核办法

实训考核应贯穿于整个实训过程,实训结束时应根据平时的实训情况和最终的实训结果评定实训成绩。平时考核应重点依据学生实训过程中的纪律、态度和操作能力评分,实训结果考核应重点考察资料的正确性和规范性,采用与参考答案对照、数据内部逻辑分析等方法评分。成绩可以采用百分制,也可以采用等级制。成绩记入学生学籍档案,作为升留级或毕业结业的依据之一。

评分比例:(正确性)55 分+(规范性)20 分+(纪律性)15 分+(及时性)10 分=100 分。

等级划分:本门课程实训成绩按照优秀、良好、中等、及格、不及格五等进行评分。具体评分标准如表 1-2 所示。

表 1-2 实训成绩等级和评分标准

序号	等 级	评 分 标 准
1	优秀(90~100)	能够按照实训要求独立完成实训全部内容,计算准确,完成及时
2	良好(80~90)	能够按照实训要求独立完成实训全部内容,计算比较准确,完成及时
3	中等(70~80)	能够按照实训要求比较完整地完成任务全部内容,计算比较准确,完成及时
4	及格(60~70)	能够按照实训要求在指导老师的帮助下完整地完成任务内容,计算比较准确,完成及时
5	不及格(60 分以下)	不能够按照实训要求完成任务的内容,计算不准确,不能及时上交实训材料

第二部分 实训资料

一、模拟技能操作企业基本情况

(一)企业设立情况及类型

企业名称:林海市宏泰轮胎有限公司

企业类型:有限责任公司

法人代表:王志伟

注册资金:3 587 万元

其中:林海市大洋轮胎厂投入 2 152 万元人民币

绿林市宏达橡胶厂投入 1 435 万元人民币

经营地址:林海市市北区辽阳路 100 号

纳税人登记号:林海市宏泰轮胎有限公司为一般纳税人,增值税登记号为 120000123456789,各种税率均按现行税法执行。

企业开户银行为:中国工商银行林海支行;银行账号为:405123456789

联系电话:20090088

邮政编码:600116

(二)企业组织机构设置

宏泰轮胎有限公司共有员工 668 人。企业设董事会,董事长由林海市大洋轮胎厂投资方担任,并为企业法人。董事会由股东大会选举产生。董事长直接聘任总经理一人。总经理聘任副总经理若干人以及财务部和销售部经理各一人。其他生产车间及部门采取主任或部长负责制。该公司组织管理机构设置及人员分布情况如图 2-1 所示。

(三)企业生产经营范围

该企业主要生产并销售轿车用轮胎,轮胎类型为子午胎。产品主要满足轿车制造厂生产需要以及汽车维修厂汽车维修需要。主要产品规格有 195/60R14 轮胎、185/70R13 轮胎和 175/65R14 轮胎。

(四)轿车用子午胎生产工艺流程

轿车用子午胎生产工艺流程如图 2-2 所示。

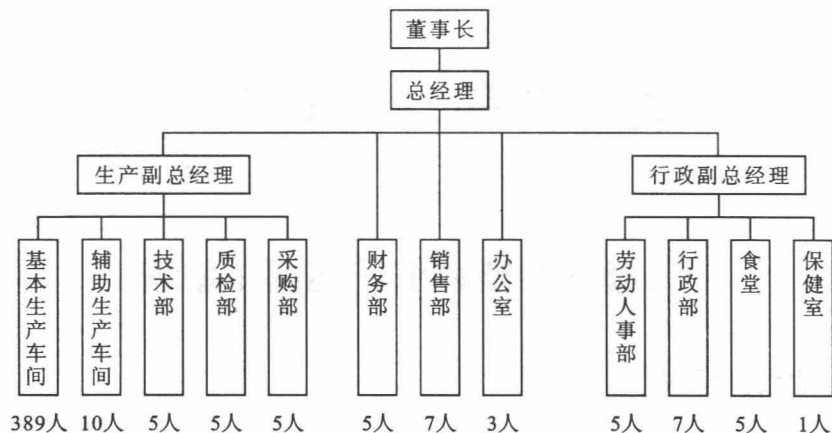


图 2-1 公司组织管理设置及人员分布

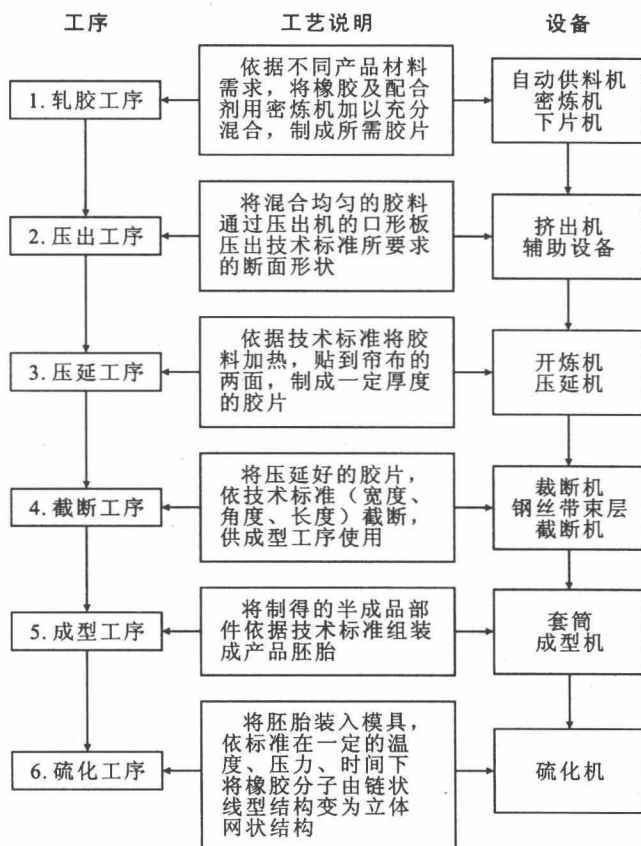


图 2-2 子午胎生产工艺流程图

二、企业财会机构设置及内部会计核算制度

(一)企业财务会计机构设置

1. 设财务经理一人

财务经理对企业日常会计核算和资金管理负有全面的组织、监督和管理责任。主要职责有:及时向企业管理者和其他报表使用人提供真实有用的会计信息;定期进行财务分析,提出建设性的理财措施和建议。

2. 设出纳一人

出纳员负责办理日常现金及银行存款收付业务。主要职责有:根据审核无误的原始凭证,编制记账凭证,并序时登记现金日记账及银行存款日记账,做到日清月结。

3. 设材料及成本核算员一人

材料及成本核算员主要职责有:负责审核采购、入库、领用等原始凭证,编制记账凭证,登记相关材料明细账;根据本期生产费用发生记录及上期期末在产品余额进行产品成本核算。

4. 设期间费用及工资核算员一人

期间费用及工资核算员应严格按照企业会计制度规定和内部控制制度规定,审查各项费用发生的合法性和合理性,做好核算和监督。

5. 设销售核算员一人

销售核算员兼管固定资产及投资业务核算,主要职责有:审核销售业务原始凭证,严格执行赊销授权批准制度,按规定填开销售发票;根据销售结算方式,及时进行账务处理,并登记销售明细账;根据本期发生固定资产购进、安装、清理、清查等业务,按照固定资产核算制度,进行会计处理,登记固定资产卡片账及明细账;定期编制固定资产折旧计算表,分配固定资产折旧费用;严格投资授权审批制度,定期审查投资收益,及时进行会计处理。

(二)企业内部会计核算制度

该企业内部会计核算制度是按照《会计法》、《企业会计制度》及国家相关经济法和税法制定的。根据该企业生产经营规模和特点及企业财务管理要求,其主要内容如下:

1. 库存现金定额

企业库存现金实行限额管理。开户银行与企业共同制定库存现金限额 10 000 元。当库存现金超过现金定额时,应及时送存银行。

2. 定额备用金制度

企业采用定额备用金制度。平时有关部门使用备用金进行零星开支,累计发生到一定金额一并到财务部门报账,财务部一次性以现金补足备用金限额。

其中:

总经理办公室	2 000 元
采购部	2 000 元
销售部	6 000 元

后勤

2 000 元

3. 差旅费报销制度

企业各职能部门人员外出采购材料、销售产品、催收货款、参加会议等,经审批可以乘坐飞机、火车或汽车前往。外出住宿每昼夜一般不得超过 200 元标准。出差期间每天伙食补贴人民币 50 元。

4. 存货的分类与计价

企业存货主要分为原材料、低值易耗品、半成品和库存商品。其主要原材料有天然橡胶、炭黑、涤纶布和钢丝,辅助材料有填充剂、硫化剂、防老剂及其他。低值易耗品主要有隔离布、胎圈模具、转运轮胎用推车和劳保工作服等。存货发出按实际成本计价,具体采用加权平均法计算平均单价。

5. 固定资产折旧计提方法及维修费的核算

(1)固定资产折旧计提方法。企业房屋、建筑物、生产设备、管理用设备采用使用年限法计提折旧。运输车辆采用工作量法计提折旧,企业各类固定资产的使用寿命和预计净残值率规定如表 2-1 所示。

表 2-1 企业固定资产预计使用寿命和预计净残值率

类 型	预计使用寿命	预计净残值率(%)
房屋及建筑物	32 年	4
生产设备	10 年	4
管理用设备	5 年	4
运输车辆	3 840 000 公里	4

(2)固定资产维修费的核算。企业固定资产发生修理费用,如果金额不大,一般直接计入当期费用。如果固定资产中修理费用金额较高,可以通过待摊费用或预提费用核算。对于固定资产大修理,费用金额过高的,通常采用长期待摊费用核算。

6. 产品成本核算方式

产品成本项目分为直接材料、燃料及动力、直接人工费及制造费用。企业材料发出采用实际成本计价。燃料及动力主要包括动力用电、成型用热蒸汽和冷却用水,在不同产品之间的分配按产品实际耗用量分配。直接人工费和制造费用在不同产品之间的分配均按产品实际耗用工时分配。期末在产品成本计算方法为:原材料、燃料及动力按实际领用或发生额计算,直接人工费和制造费用按约当产量法计算。

7. 资产减值准备的计提

企业采用应收账款余额百分比法于年末计提坏账准备。年度终了,分析各项应收款项的可收回性,预计可能产生的坏账损失,对估计判断确实无法收回的应收款项,经董事会批准,确定合理的比例计提坏账准备。

企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价。存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值差额计算。

企业对于无市价的长期股权投资,当由于被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值时,按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提长期投资的减值准备。

企业于年度终了对固定资产逐一进行检查,对于由于市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的,将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备,固定资产减值准备按单项资产计提。

8. 税金的计算及缴纳

- (1)企业为一般纳税人,适用增值税税率为17%。
- (2)应交城市维护建设税,按当月应交流转税的7%计算。
- (3)应交教育费附加,按当月应交流转税的3%计算。
- (4)企业每月末计提并核算应交纳所得税额,季末汇交所得税。
- (5)房产税和土地使用税半年交纳一次,分别于每年6月和12月交纳。

三、实验操作程序

- (1)建账;
- (2)根据原始凭证填制记账凭证;
- (3)根据记账凭证登记银行存款日记账、现金日记账和明细账;
- (4)按旬汇总记账凭证,编制“科目汇总表”,并据以登记总账;
- (5)月底对账、结账;
- (6)编制资产负债表和利润表。

第三部分 原始凭证

一、模拟技能操作业务期间

模拟技能操作业务期间为 2009 年 12 月 1 日至 12 月 31 日。

二、模拟技能操作企业有关账户期初余额

模拟技能操作企业有关账户期初余额如表 3-1 所示。

表 3-1 企业相关账户期初余额

编号	总分类账户	二级账户	三级账户	金额(元)
1001	库存现金			6 000.00
1002	银行存款			4 130 900.00
100201		人民币存款	中国工商银行 林海支行	4 130 900.00
1111	应收票据			3 601 728.00
		商业承兑汇票	长春汽车制造厂	3 601 728.00
1131	应收账款			9 395 800.00
		林海汽车制造厂		1 850 000.00
		上海汽车制造厂		2 000 000.00
		长春汽车制造厂		4 563 000.00
		顺通汽车制造厂		982 800.00
1133	其他应收款			12 000.00
1133		总经理办公室	杨扬	2 000.00
		采购部	刘同	2 000.00
		销售部	李可	6 000.00
		后勤部	张良	2 000.00
1141	坏账准备			-260 000.00
1151	预付账款			2 808 000.00
		云南橡胶厂		2 808 000.00
1211	原材料			6 968 372.00
121101		原料及主要材料		6 141 000.00
			天然橡胶 200 吨	2 280 000.00
12110101			合成橡胶 200 吨	1 200 000.00
12110102			炭黑 186 吨	837 000.00
12110103			涤纶帘 32 吨	960 000.00
12110104			钢丝 120 吨	864 000.00
121102		辅助材料		827 372.00

续表 3-1

编号	总分类账户	二级账户	三级账户	金额(元)
12110201			填充剂 98 吨	411 600.00
12110202			硫化剂 80 吨	80 000.00
12110203			防老剂 7.2 吨	216 000.00
12110204			其他(促进剂)	119 772.00
1243	库存商品			4 188 000.00
124301		195/60R14	4000 条	1 500 000.00
124302		185/70R13	6000 条	1 128 000.00
124303		175/65R14	8000 条	1 560 000.00
1301	待摊费用			442 000.00
130101		低值易耗品		62 000.00
13010101			隔离布 40 卷	32 000.00
13010102			推车 60 辆	18 000.00
13010103			工作服	12 000.00
130102		财产保险		100 000.00
130103		冬季取暖		120 000.00
130104		设备维修费		160 000.00
1401	长期股权投资			6 000 000.00
1421	长期投资减值准备			-800 000.00
1501	固定资产			47 750 000.00
150101		生产用固定资产		38 500 000.00
150102		非生产用固定资产		9 250 000.00
1502	累计折旧			-9 250 000.00
1505	固定资产减值准备			-1 500 000.00
1603	在建工程			4 600 000.00
160301		仓库		4 600 000.00
1801	无形资产			800 000.00
180101		专利权		800 000.00
2101	短期借款			15 000 000.00
2111	应付票据			4 764 920.00
		云南橡胶厂		2 729 120.00
		海南橡胶厂		2 035 800.00
2121	应付账款			8 131 460.00
		海南橡胶厂		2 905 000.00
		天津炭黑厂		2 000 700.00
		马来西亚橡胶公司		2 678 200.00
		首都钢铁公司		547 560.00
2153	应付职工薪酬			42 019.00
2171	应交税费			940 400.00
217102		未交增值税		646 000.00
217106		应交所得税		118 800.00
217108		应交城市维护建设税		45 220.00
217109		应交房产税		68 880.00
217110		应交土地使用税		60 000.00
217112		个人所得税		1 500.00
2176	其他应交款			207 480.00

续表 3-1

编号	总分类账户	二级账户	三级账户	金额(元)
217601		教育费附加		19 380.00
217602		养老保险		92 400.00
217603		医疗保险		36 300.00
217604		失业保险		6 600.00
217605		住房公积金		52 800.00
2181	其他应付款			6 600.00
218101		工会经费		6 600.00
2191	预提费用			65 000.00
219101		借款利息		65 000.00
2301	长期借款			5 000 000.00
230101		基建借款		5 000 000.00
3101	实收资本			35 870 000.00
310101		林海市大洋轮胎厂		21 520 000.00
310102		绿林市宏达橡胶厂		14 350 000.00
3111	资本公积			681 200.00
311103		接受捐赠(现金)		681 200.00
3121	盈余公积			2 940 000.00
312101		法定盈余公积		1 960 000.00
312103		法定公益金		980 000.00
3131	本年利润			3 510 400.00
3141	利润分配			2 400 071.00
314115		未分配利润		2 400 071.00
4101	生产成本			666 750.00
410101		195/60R14	1500 条(375×0.7×1500)	393 750.00
		直接材料		315 000.00
		燃料、动力		19 687.50
		直接人工		27 562.50
		制造费用		31 500.00
410103		175/65R14	2000 条(195×0.7×2000)	273 000.00
		直接材料		218 400.00
		燃料、动力		13 650.00
		直接人工		19 110.00
		制造费用		21 840.00

三、模拟技能操作企业 2009 年 12 月发生的经济业务

- (1) 1 日,接受外商捐赠机器设备一套,评估确认价值 180 000 元。
- (2) 2 日,接受宏达公司货币资金投资 250 000 元,存入银行。
- (3) 2 日,采购部李刚预借差旅费 5 000 元,前往海南采购材料。
- (4) 3 日,收到银行入账通知单,上海汽车制造厂所欠货款 2 000 000 元汇入企业账户。
- (5) 3 日,财务部王丽在开户行提取现金 7 000 元备用。现金支票号为 1061。

(提示:企业库存现金限额为 10 000 元。)

- (6) 4 日,销售部李可报销零星开支费用 1 200 元,财务部以现金补足其备用金定额。