



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材  
国家精品课程教材  
高等学校会计学与财务管理专业系列教材

# 基础会计学综合模拟实训

(第二版)

主编 李占国 杨德利

高等教育出版社



JICHU KUAIJIXUE ZONGHE MONI SHIXUN



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教  
国家精品课程教材  
高等学校会计学与财务管理专业系列教



# 基础会计学综合模拟实训

(第二版)

主编 李占国 杨德利

高等教育出版社·北京



## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计学综合模拟实训 / 李占国, 杨德利主编  
—2 版. —北京: 高等教育出版社, 2016. 1 (2016. 7 重印)  
ISBN 978-7-04-043514-6

I. ①基… II. ①李… ②杨… III. ①会计学-高等  
学校-教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 233714 号

策划编辑 刘悦珍 林 荫 责任编辑 林 荫 封面设计 张文豪 责任印制 高忠富

---

|      |                   |      |   |
|------|-------------------|------|---|
| 出版发行 | 高等教育出版社           | 咨询电话 | 400-810-0598  |
| 社 址  | 北京市西城区德外大街 4 号    | 网 址  | <a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>                   |
| 邮政编码 | 100120            |      | <a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>                   |
| 印 刷  | 江苏德埔印务有限公司        |      | <a href="http://www.hep.com.cn/shanghai">http://www.hep.com.cn/shanghai</a> |
| 开 本  | 889mm×1194mm 1/16 | 网上订购 | <a href="http://www.landaco.com">http://www.landaco.com</a>                 |
| 印 张  | 21                |      | <a href="http://www.landaco.com.cn">http://www.landaco.com.cn</a>           |
| 字 数  | 622 千字            | 版 次  | 2010 年 8 月第 1 版<br>2016 年 1 月第 2 版  |
| 购书热线 | 021-56717287      | 印 次  | 2016 年 7 月第 3 次印刷   |
|      | 010-58581118      | 定 价  | 42.00 元   |

---

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 43514-00

## 第二版前言

《基础会计学综合模拟实训》自2010年8月面世以来,得到了广大读者的认可和一致好评。其内容体系安排、编写体例、版式设计和编写风格开创了此类教材编写的先河,高等教育出版社将其作为教材编写的典范和模板进行推广。近几年来,一些热心的读者就教材的完善提出了中肯的建议,作者也有一些新的研究成果,发现了教材中可以更加完善的地方,会计准则及税收法规也有了許多变化,为此,借本教材入选“**十二五**”**普通高等教育本科国家级规划教材**之际,编者利用了大半年的时间,对本教材进行认真的修订。

本教材为**国家级精品课程“基础会计学”**的配套实验教材,是根据最新的“**营改增**”税收法规和会计准则,以掌握会计核算基本流程和培养基本技能为重点,以一个小型食品企业的产品生产和销售为模拟对象,搜集、整理模拟原型企业的经营活动,从中筛选出不同种类和较为典型的会计交易或事项,按照会计工作流程,进行系统的综合组织编写而成。通过本教材的学习,学生可以快速、全面地将基础会计学的基本知识活学活用并融会贯通:①增强感性认识,包括:认识“**账为何物**”,明确“**账从何来**”、清楚“**账有何用**”;②从整体上把握各种会计核算方法之间的联系,达到进一步提高学生的会计综合职业能力之目的;③培养学生对会计工作的“**三心**”(耐心、细心、责任心)并强化其会计“**专业意识**”;④为“**财务会计学**”等后续专业课程的顺利学习和将来从事会计工作奠定坚实的基础。本教材在修订过程中,在以下几个方面进行了尝试:

(1) **内容时效性**。按照最新会计准则和税收法规组织教材内容,尤其是“**营改增**”税收法规制度的改革等在本教材中都有所体现。

(2) **格式仿真性**。①本教材的原始凭证都直接来源于工作实际,并套色印刷;②所给出的实验用空白记账凭证、账簿、封面、扉页等,与实际工作中使用的**种类、格式、颜色**完全相同。

(3) **操作方便性**。①本教材提供了全部实验操作所用的空白记账凭证、账簿、报表等材料,不需要再另行配置;②本教材采用单面印刷和沿书脊钢模压线(孔),便于实验操作时撕裁;③实验操作开始时,先将本教材附录给出的空白日记账、明细账、总账、账簿封面和封底等沿书脊左(下)侧的钢模压线(孔)撕下,将各账簿按照顺序整理加具相应的封面、封底后,日记账、总账用订书机沿装订线打钉装订成订本式账簿,明细账用账绳从装订孔穿过并打活结成活页式账簿;④本教材所给空白记账凭证、账簿留有一定的余量,便于学生做错时替换。

(4) **资源丰富性**。为方便教师授课,扩大学生的学习空间和延展学生的学习时间,本教材还配有课程网站(网址: <http://ppa.sdjues.com>),同时,提供了两种形式的参考答案:①按照实际工作中使用的凭证、账表格式所做的并以电子文档形式提供的完整答案;②按照实际工作中使用的凭证、账表格式所做的手工书写的并以电子文档(扫描)提供的完整答案。任课教师可登录课程网站或高等教育出版社网站免费下载。

教材编写是一项非常具体和细致的工作,尤其是会计模拟实训教材涉及大量的、前后连贯并具有勾稽关系的数据,以及种类繁多、大小不同、形式多样的原始凭证,其中的艰辛和工作量之大是可想而知的。尽管作者付出了极大努力,但教材中仍难免有不妥之处,恳请读者批评指正。

作者

2015年8月

# 第一版前言

会计作为一项管理活动,其基础工作是会计核算工作,而会计核算工作又是一项非常具体和细致的工作。从书中或课堂教学中获得了会计核算知识,并不意味着完全具备了实际会计核算工作的技能,这与会计实务操作还有一定的距离,所以加强会计实训教学就显得非常重要。为了增强学生对会计工作的感性认识,提高学生的会计实务操作能力,培养学生对会计工作的耐心、细心和责任心,解决学生到企业单位实习的困难,进行会计模拟实训就成为“基础会计学”课程教学中不可或缺的一环。

本书是上海市特色专业本科重点课程建设项目成果,也是《基础会计学》(2010年版,高等教育出版社)的延伸。本书为学生设置了一套完整的将“会计学基础理论与实务操作相互融合”的模拟情景,要求学生通过手工操作完成模拟情景中经济业务的会计处理。一是可以巩固会计学基础理论知识,加深对会计核算流程各环节和作为一个“会计循环”整体的理解;二是让学生掌握会计学基础基本操作技能,进一步提高学生分析问题和解决问题的综合能力;三是培养学生对会计工作的耐心、细心和责任心,强化财务会计专业的“专业意识”,为后续课程“财务会计学”的学习打基础。

本书特色如下:

(1) 本书模拟了一个经济业务比较简单的企业,以其适量的、不同类别的、较为典型的经济业务,按照会计核算程序进行系统地综合。包括:建账(开设账簿体系)、期初数据过账;依据本期所模拟经济业务的载体(原始凭证)填制和审核记账凭证,依据审核后的记账凭证登记日记账、各类明细账和总分类账,编制出会计报表的全过程,到完成一个会计循环为止。它有助于学生完整地了解和掌握《基础会计学》教材的内容及各章节之间的联系,加深对会计循环的理解,从而达到初步掌握会计核算基本操作技能的目的。

(2) 本书采用单面印刷和压钢线装订形式,便于学生实际操作。

(3) 本书多数表格后面附有与之对应的实际工作中该账表的来源、用途、填写要求或提示,便于教与学。

(4) 本书除另配有教学课件(PPT)外,还另配有真实的账簿格式、手工写的标准答案,方便教师上课。

本书由李占国、杨德利任主编,孙红、刘爱香、陈瑛、陈淑贤任副主编。主编负责全书的设计、总纂、修改和最终定稿。具体编写分工如下:第一章由杨德利编写;第二章由孙红编写;第三章由刘爱香编写;第四章由陈瑛编写;第五章由陈淑贤编写;第六章由李占国编写。本书凝聚了2005年“基础会计学”国家级精品课程建设小组的集体智慧。在此,对同仁们的辛勤劳动和大力支持表示诚挚的感谢!

尽管我们反复斟酌并数易其稿,但由于作者水平所限,不当之处在所难免,恳请读者批评指正。

作者  
2010年1月



# 目 录

|            |                                       |    |
|------------|---------------------------------------|----|
| <b>第一章</b> | <b>绪论</b> .....                       | 1  |
|            | 一、基础会计学综合模拟实训的意义 .....                | 1  |
|            | 二、基础会计学综合模拟实训的内容 .....                | 1  |
|            | 三、模拟实训企业概况 .....                      | 1  |
|            | 四、模拟实训企业会计核算制度 .....                  | 2  |
|            | 五、会计模拟实训岗位设置及其职责 .....                | 4  |
|            | 六、会计模拟实训组织方法 .....                    | 4  |
|            | 七、基础会计学模拟实训初始建账 .....                 | 5  |
|            | 八、教学方案与课时安排建议 .....                   | 11 |
|            | 九、基础会计学综合模拟实训要求与考评 .....              | 11 |
|            | 十、基础会计学模拟实训实操用相关账表及物品 .....           | 11 |
| <b>第二章</b> | <b>会计档案的整理与保管</b> .....               | 13 |
|            | 实操一 会计凭证的装订与保管 .....                  | 13 |
|            | 实操二 会计账簿、会计报表的整理装订与保管 .....           | 14 |
| <b>第三章</b> | <b>会计交易或事项对应原始凭证文字表述及账务处理提示</b> ..... | 15 |
| <b>第四章</b> | <b>平时会计交易或事项的账务处理</b> .....           | 28 |
|            | 实操一 12月1—10日平时会计交易或事项的账务处理 .....      | 28 |
|            | 实操二 12月11—20日平时会计交易或事项的账务处理 .....     | 63 |
|            | 实操三 12月21—31日平时会计交易或事项的账务处理 .....     | 95 |

|            |                            |            |
|------------|----------------------------|------------|
| <b>第五章</b> | <b>产品成本计算及期末会计事项的调整与结转</b> | <b>123</b> |
| 实操一        | 原材料费用的计算与分配                | 123        |
| 实操二        | 工薪费用的计算与分配                 | 125        |
| 实操三        | 折旧费用的计算与分配                 | 125        |
| 实操四        | 水电费用的计算与分配                 | 127        |
| 实操五        | 制造费用的分配与结转                 | 129        |
| 实操六        | 产品生产成本的计算与结转               | 129        |
| 实操七        | 产品销售成本的计算与结转               | 131        |
| 实操八        | 有关税费的计算与结转                 | 131        |
| 实操九        | 资产减值损失——坏账准备的计提与结转         | 133        |
| 实操十        | 短期借款利息的计提与结转               | 135        |
| 实操十一       | 无形资产的摊销与结转                 | 135        |
| 实操十二       | 收入、费用的结转及本年利润的计算           | 137        |
| 实操十三       | 应交所得税预计与所得税费用的结转           | 139        |
| 实操十四       | 本年净利润的计算、分配及结转             | 139        |
| 实操十五       | 利润结转及未分配利润的计算              | 141        |
| <br>       |                            |            |
| <b>第六章</b> | <b>编制会计报表</b>              | <b>143</b> |
| 实操一        | 结账与编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表    | 143        |
| 实操二        | 编制资产负债表                    | 145        |
| 实操三        | 编制利润表                      | 147        |

# 第一章 绪 论

## 一、基础会计学综合模拟实训的意义

基础会计学综合模拟实训,是高等院校会计学和财务管理专业学生职业能力培养的一个技能训练环节,它既是基础会计学理论教学的必要补充,又是后续专业课程理论教学及模拟实验的基础。学生在学完基础会计学课程后,应进行一次较为完整、系统的会计核算的实际操作。

作为会计职业能力培养的一项技能实操,本书整合了食品生产企业典型的会计交易或事项,按照会计核算程序,从建账开始,经过填制和审核原始凭证及记账凭证、登记明细账和总账,最后编制会计报表,完成一个会计循环。通过模拟实训:①完整地掌握《基础会计学》教材各章节之间的联系,加深对会计循环的理解;②掌握会计操作的基本技能,锻炼实际工作能力;③培养良好的工作作风和职业素养。

## 二、基础会计学综合模拟实训的内容

以反映企业会计工作的全过程为框架,按照会计核算的流程和环节,设计若干个对会计交易或事项进行账务处理的实操项目,构成了基础会计学综合模拟实训的内容。

- (1) **认知企业及会计工作**,包括:了解企业基本情况、企业内部会计制度、会计工作组织方式。
- (2) **建账**,包括:熟悉建账流程、建立账簿文件、设置会计科目、登记期初金额。
- (3) **平时会计交易或事项处理**,包括:银行短期借款、存货采购及付款、固定资产和无形资产购进及付款、一般销售及应收款项的核算等。
- (4) **费用的归集分配与成本核算**,包括:材料费用、职工薪酬、折旧费用、水电费用等成本费用的归集与分配以及产品成本的计算。
- (5) **期末会计事项的处理**,包括:包括计提费用、计算结转本月应交的各种税费、资产减值准备的处理、结转损益、计算利润和利润分配、期末进行试算平衡和对账与结账。
- (6) **会计报表的编制**,包括:编制资产负债表、利润表。
- (7) **会计档案的归档与保管**,包括:会计凭证的装订及保管,会计账簿及会计报表的装订与保管。

## 三、模拟实训企业概况

- (1) **企业名称、法定代表人、地址及电话**:东海市童莉食品公司;药童莉;东海市建设路 58 号,34560789。
- (2) **机构设置及负责人**:财务科(李一凡);供销科(莫发愁);办公室(赵婉茹);生产车间(高安全);第一仓库(刘建涛):小麦粉、白砂糖、配方辅料;第二仓库(李文英):鸡蛋、食用油、铁盒;第三仓库(甄仔细):成品库。
- (3) **注册资金**:人民币肆仟伍佰万元整。其中:港城投资公司、海虹机械公司、虹桥房产集团分别占 50%、30%和 20%。
- (4) **企业类型与代码、经营范围及主要产品**:有限责任公司,212357128;食品生产与销售、饼干、蛋卷、面包、蛋糕等。



- (5) **纳税人登记号**：增值税一般纳税人、210020124321010。
- (6) **开户银行及账号**：中国工商银行东海市支行(简称“工行东支”),23004500670089。
- (7) **银行预留印鉴**：开户银行对企业签发票据所盖印鉴进行比对依据包括公章、法人代表名章、财务专用章、财务负责人名章。



## 四、模拟实训企业会计核算制度

### (一) 会计核算形式及凭证账簿组织

(1) **会计核算形式**。模拟实训企业采用科目汇总表账务处理程序,每旬编制科目汇总表并据以登记一次总账,明细账根据原始凭证和记账凭证逐笔登记。

(2) **记账凭证种类**。模拟实训企业使用复式记账凭证,分收款凭证、付款凭证和转账凭证三种类型。记账凭证按月、按类别连续编号。

(3) **开设账簿及格式**。模拟实训企业开设库存现金日记账、银行存款日记账、总账、明细账。总账和日记账均采用三栏式,明细账根据需要分别选用甲式、乙式和多栏式。

### (二) 存货核算制度与方法

(1) **原材料、库存商品明细核算**。① 原材料、库存商品明细核算采用账卡合一方式,即在仓库设置一套材料明细账和库存商品明细账;② 平时由仓库保管员根据收料单(简称“收”字)、领料单(简称“领”字)、产品入库单(简称“入”字)、产品出库单(简称“出”字)的仓库联登记收发数量;③ 记账会计每月月末核对收发数量并进行计价。

(2) **原材料、库存商品收发的计价**。原材料、库存商品的收发均按实际成本计价。① 发出单价按全月一次加权平均法计算;② 月末一次加权平均单价尾差计入结存金额。

(3) **“原材料”明细账的登记方法**。① “原材料”明细账的“收入”栏根据“收料单”(仓库联)登记数量、单价和金额(本教材为节省篇幅只给出财务联,故财务联替代仓库联,一联两用);② “原材料”明细账的“发出”栏,平时根据“领料单”登记其数量,并将“领料单”妥善保管;③ 月末由材料会计根据各材料明细账月初结存数量和金额、本月收入数量和金额,按全月一次加权平均法计算出发出材料的单价,该单价乘以本月领用数量的合计,得出发出材料的金额并登记入账;④ 月末根据“领料单”分品种、用途或部门汇总其领用数量,再乘以加权平均单价,编制“发料凭证汇总表”。

(4) “库存商品”明细账的登记方法。① “库存商品”明细账的“收入”栏,平时根据“产品入库单”(财务联替代仓库存查联)登记收入数量,并将入库单妥善保管;② 月末根据“库存商品”明细账中结出的入库数量及“生产成本明细账”中的总成本和单位成本,编制“完工产品成本计算汇总表”(产品入库单作为该汇总表的附件);③ 根据该汇总表登记“生产成本”明细账月末的本月合计行、“收入”栏(或借方栏)的单价和金额;④ “库存商品”明细账的“发出”栏,平时根据“产品出库单”登记发出数量;⑤ 月末根据各库存商品明细账月初结存数量和金额、本月收入数量和金额,按“月末一次加权平均法”计算发出产品的单价,根据该单价及其乘以发出数量合计,登记“库存商品”明细账的“发出”栏的单价和金额;⑥ 根据“库存商品”明细账的“发出”栏,编制“产品销售成本汇总计算表”。

### (三) 固定资产的核算

(1) 固定资产的分类。固定资产分为“生产用固定资产”和“管理用固定资产”两大类并按其设置二级明细账。

(2) 固定资产折旧方法与折旧率。固定资产采用平均年限法分类计提折旧。其中,车间生产设备的月折旧率为0.8%,车间房屋的月折旧率为0.4%,管理用设备的月折旧率为0.6%,管理用房屋的月折旧率为0.2%。

(3) 固定资产修理费用。按现行会计准则规定,应予以费用化的固定资产的修理费用一律计入管理费用。

### (四) 费用与成本

(1) 职工福利费用。① 按工资总额的14%计提并按其用途记入有关成本费用账户(也可以不计提,但其使用应控制在工资总额的14%以内);② 年末如未用完应冲销管理费用。

(2) 费用分类与成本计算方法。① 费用按照经济用途进行分类,其中:直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本,其余计入期间费用;② 采用“品种法”(简单法)计算产品成本;③ 月末在产品成本计算采用定额法,为简化核算,直接给出月末在产品成本;④ 制造费用按生产工人工资比例进行分配。

### (五) 税金及附加

(1) 增值税。公司销售各种产品应缴纳增值税,增值税税率为17%,增值税按期预缴(每月15日预缴一次),次月10日以前缴清。

(2) 城市维护建设税及教育费附加。分别按照流转税(本书为应纳增值税)之和的7%和3%计算并按月缴纳,次月10日以前缴清。

(3) 企业所得税。企业所得税的计税依据为应纳税所得额,本书假定会计所得额(利润总额)等于应纳税所得额(不需要进行任何调整),所得税税率为25%,企业所得税“按年计算、按月预计并按月预交、年终汇算清缴”。

### (六) 坏账准备的计提

年末对应收账款的坏账损失进行估计,并采用“应收账款余额百分比法”调整坏账准备余额。计提的比例为应收账款余额的3%。

### (七) 损益类账户采用“账结法”

每月月末将各损益类账户(包括“所得税费用”账户)转入“本年利润”账户。“本年利润”账户各月末余额,即为截至各月末实现的净利润总额(已扣除预计所得税费用)。

### (八) 利润分配

(1) 法定盈余公积。按照当期税后利润的10%计提法定盈余公积。

(2) 向投资者分红。根据董事会决定的分配额按投资比例进行利润分配。



## 五、会计模拟实训岗位设置及其职责

为使每一位学生都能够将实训内容亲自操作一遍,根据会计岗位的内部牵制原则,结合实训操作工作量的大小及均衡的要求,对小组成员进行合理分工。基于1个月分3旬进行轮换实训操作的考虑,模拟实训企业财务科设置3个岗位(人):① 会计主管(兼审核与制单);② 记账会计(登记总账和部分明细账);③ 出纳(兼记除债权、债务结算类账户外的部分明细账)。

### (一) 会计主管(兼审核与制单)的岗位职责

① 审核原始凭证并根据原始凭证编制记账凭证,同时在记账凭证的“制单”处签名或盖章;② 根据业务顺序将原始凭证撕成条状并粘贴在记账凭证的后面(注意粘贴时原始凭证应与记账凭证左对齐、上对齐);③ 当旬的会计交易或事项填制完记账凭证后,应对本旬会计交易或事项所填制的记账凭证进行汇总并编制“科目汇总表”。

### (二) 记账会计(登记总账和部分明细账)的岗位职责

① 根据记账凭证登记有关明细账;② 根据原材料“领料单”登记“原材料明细账”的发出数量栏并结出结存数量;③ 完成登账工作后,在记账凭证的“√”栏内注明过账符号,并在记账凭证的“记账”处签章;④ 根据“科目汇总表”登记总账,并在总账栏打勾。

### (三) 出纳(兼记部分明细账)的岗位职责

① 根据记账凭证(收款凭证、付款凭证)登记库存现金日记账和银行存款日记账;② 根据原始凭证中的“产品入库单”和“产品出库单”登记“库存商品明细账”的收入数量栏和发出数量栏并结出结存数量栏;③ 完成登账工作后,在记账凭证的“√”栏内注明过账符号,并在记账凭证的“出纳”处签名或盖章。需要特别注意的是:出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

## 六、会计模拟实训组织方法

### (一) 3个岗位(人)一组,分角色定期轮换,完成实训操作

#### 1. 平时会计交易或事项的处理

① 对于“平时会计交易或事项的处理”应完成的3个实操,可按前述“会计模拟实训岗位设置及其职责”规定的3个岗位(人)和职责进行操作。  
② 该环节的3个实操,应按实操进行角色轮换。这样每个人都进行了全面实训,在分工协作、互相牵制的基础上共同完成操作。

#### 2. 成本计算

对于“成本计算”应完成的6个实操,以上3个岗位(人)应对每个实操:就如何填制自制原始凭证、编制记账凭证、登记明细账进行共同讨论,在此基础上适当分工完成操作:① 一人根据有关账簿记录进行汇总、计算后填制自制原始凭证;② 一人在对原始凭证审核的基础上编制记账凭证;③ 一人在对记账凭证审核的基础上据以登记相关明细账。以上内容要求按照实操一和二、实操三和四、实操五和六,在3个岗位之间进行轮换操作。

#### 3. 期末会计事项调整与结转

(1) 对于“期末会计事项调整与结转”应完成的9个实操,以上3个岗位(人)应对每个实操:就如何填制自制原始凭证、填制记账凭证、登记明细账进行共同讨论,在共同讨论的基础上适当分工完成实验操作:① 一人根据有关账簿记录进行汇总、计算后填制自制原始凭证;② 一人在对原始凭证审核的基础上编制记账凭证;③ 一人在对记账凭证审核的基础上据以登记相关明细账。

(2) 以上内容要求按照**实操七至九、实操十至十二、实操十三至十五**,在3个岗位(人)之间进行轮换操作;**同时**,在完成第四章记账凭证编制和有关明细账登记的实操后,由一人根据其所填制的记账凭证,编制第4张**“科目汇总表”**并据以登记相关总账。

#### 4. 会计报表的编制

对于“编制会计报表”应完成的3个实操,以上3个岗位(人)独立或分工完成操作:**①** 实操一由3人分工协作共同完成,即一人对总账和日记账进行结账、一人对甲式账进行结账、一人对乙式账和多栏式明细账进行结账,在对总账进行结账的基础上,由3人共同编制一张**“总分类账户发生额及余额试算平衡表”**;**②** 实操二和实操三,3个岗位(人)各自都要分别编制一张资产负债表和利润表。

#### 5. 会计档案的整理及保管

对于“会计档案的整理及保管”应完成的2个实操,以上3个岗位(人)每人应至少装订一本记账凭证和一本明细账。

### (二) 同时充当并体会不同的角色,单人独立完成会计实训操作

#### 1. 日常会计交易或事项的处理

对于“日常会计交易或事项的处理”应完成的3个实操,建议按以下顺序并分别进行:**①** 根据原始凭证编制本实操所有的记账凭证;**②** 根据本实操所编制的记账凭证和“领料单”、“产品入库单”、“产品出库单”,按照日期顺序登记相关明细账和库存现金日记账、银行存款日记账;**③** 根据记账凭证编制本实操的**“科目汇总表”(共3张)**并据以登记相关总账。

#### 2. 费用的归集分配与成本计算、期末会计事项的调整与结转

对于第四章应完成的15个实操,建议按照以下顺序分别完成:**①** 根据有关账簿记录进行汇总、计算后填制原始凭证;**②** 根据原始凭证填制记账凭证;**③** 根据各实操所填制的记账凭证,登记相关明细账;**④** 在完成第四章15个实操记账凭证填制和有关明细账登记的工作后,根据第四章所填制的记账凭证,编制**第4张“科目汇总表”**并据以登记相关总账。

#### 3. 会计报表的编制、会计档案的整理与保管

对于**“编制会计报表”**和**“会计档案的整理及保管”**应完成的实训操作,可参照“会计模拟实训组织方法(一)”中的组织方法和分工来完成。

## 七、基础会计学模拟实训初始建账

### (一) 建账流程

将本教材附录一给出的**空白账页**及附录二给出的账皮沿书脊左侧(下)的撕裁线撕下,并按照以下流程进行建账:**第一步**:预备账页,装置成册。包括:**①** 准备各种账簿(订本式);**②** 预备有关账页(活页式、卡片式);**③** 使用账夹装置成册。**第二步**:填写“账簿启用表”。包括:**①** 在“账簿启用表”上填写单位名称、账簿名称、册数、编号、起止页数、启用日期、记账人员和会计主管人员姓名等;**②** 会计人员变动时,应注明交接日期、交接人员及监交人员姓名,并由交接双方签名或盖章,以明确责任。**第三步**:建立账户。包括:**①** 建立总账账户;**②** 建立二、三级明细账户;**③** 结转上期账户余额。**第四步**:顺序编号。包括:**①** 将账簿按顺序编号;**②** 填列账户目录(科目索引);**③** 贴上账户索引纸(俗称**“口取纸”**)。

### (二) 建账方法

#### 1. 库存现金日记账、银行存款日记账的建账方法

根据表1-1所给的期初余额和本书附录一所给的**空白日记账页**登记“库存现金日记账”和“银行存款日记账”的期初余额。日记账的装订方法



见本书第六章实操二的“1. 整理并装订日记账”。日记账的建账方法如图 1-1 所示。

## 2. 明细账的建账方法

① 根据表 1-1 所给的各项明细账期初余额和本书附录一所给的**明细账空白账页**，按照**明细账的目录顺序**依次登记甲式账、多栏式明细账和乙式账的期初余额；② **特别注意顺序**。因为所给明细账的种类、格式、专栏多少、需要登记的内容(行数)多少不同；③ 明细账的装订方法见本书第二章实操二的“2. 整理并装订明细账”；④ 明细账的建账方法如图 1-2 所示。

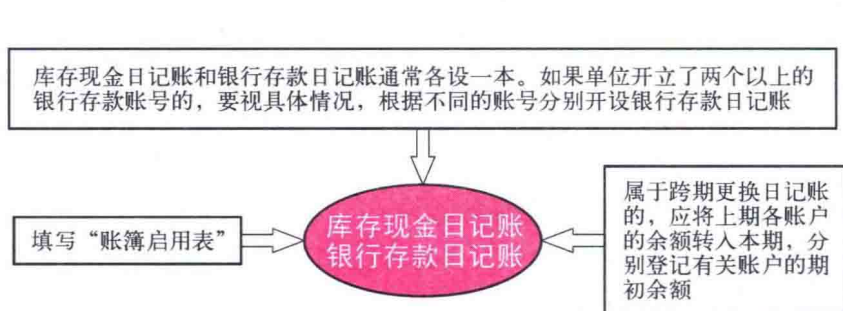


图 1-1 库存现金日记账、银行存款日记账的建账方法

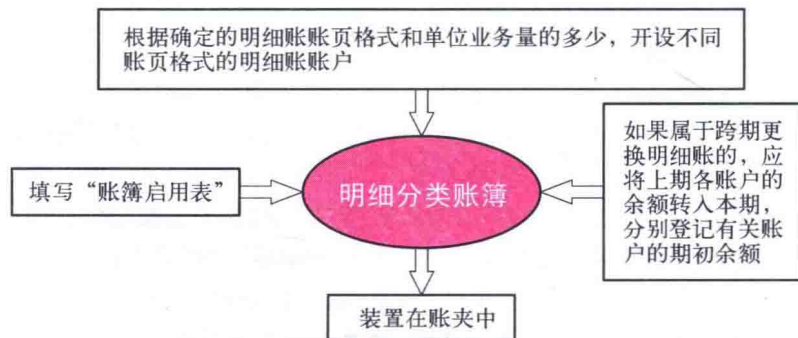


图 1-2 明细账的建账方法

## 3. 总账的建账方法

① 根据表 1-1 所给的各项总账期初余额和本书附录一所给的**总账空白账页**，按照**总账的目录顺序**依次登记各有关总账的期初余额；② 总账的装订方法见本书第二章实操二的“3. 整理并装订总账”；③ 总账的建账方法如图 1-3 所示。

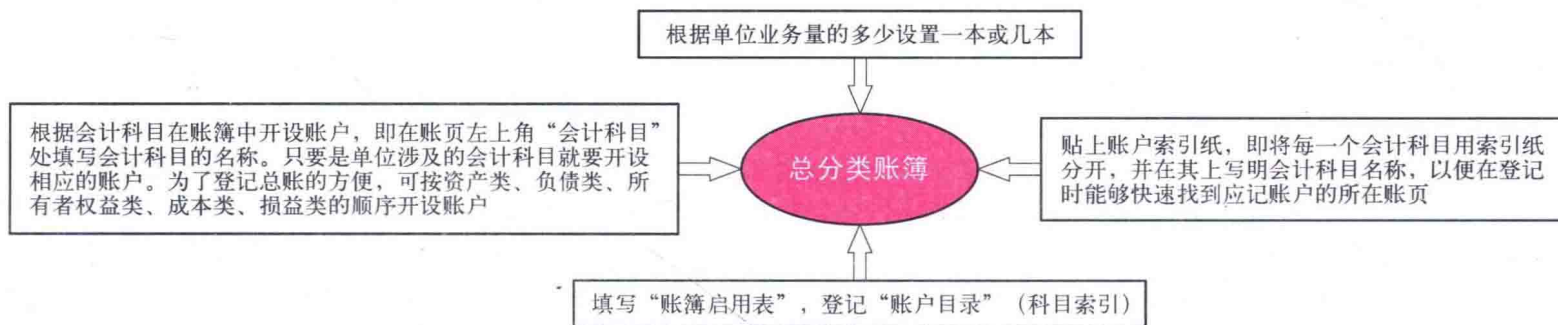


图 1-3 总账的建账方法

### (三) 建账数据与所需账簿(页)格式及数量

东海市童莉食品公司 2015 年 12 月的总账、明细账的月初余额及所需账簿(页)格式、数量如表 1-1 至表 1-3 所示。

表 1-1

## 东海市童莉食品公司有关总账及明细账月初余额表

单位:元

| 序号 | 会计科目   |                         | 12月初余额     |            |           |       | 所需账簿(页) |     |
|----|--------|-------------------------|------------|------------|-----------|-------|---------|-----|
|    | 总账科目   | 明细科目                    | 借方金额       |            | 贷方金额      |       | 格 式     | 数 量 |
|    |        |                         | 总 账        | 明 细 账      | 总 账       | 明 细 账 |         |     |
| 1  | 库存现金   |                         | 41 800     |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 库存现金日记账                 |            | 41 800     |           |       | 专用格式    | 1   |
| 2  | 银行存款   |                         | 7 848 350  |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 银行存款日记账                 |            | 7 848 350  |           |       | 专用格式    | 3   |
| 3  | 应收票据   |                         | 2 381 620  |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 欢喜食品                    |            | 1 245 400  |           |       | 甲式账     | 1   |
|    |        | 高兴食品                    |            | 1 136 220  |           |       | 甲式账     | 1   |
| 4  | 应收账款   |                         | 1 132 520  |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 红星商场                    |            | 731 520    |           |       | 甲式账     | 1   |
|    |        | 光华商场                    |            | 381 000    |           |       | 甲式账     | 1   |
|    |        | 华峰商场                    |            | 20 000     |           |       | 甲式账     | 1   |
| 5  | 预付账款   |                         | 511 190    |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 国立鸡场                    |            | 281 190    |           |       | 甲式账     | 1   |
|    |        | 南方食品公司                  |            | 230 000    |           |       | 甲式账     | 1   |
| 6  | 其他应收款  |                         | 8 500      |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 龚格英                     |            | 4 000      |           |       | 甲式账     | 1   |
|    |        | 单立才                     |            | 4 500      |           |       | 甲式账     | 1   |
| 7  | 坏账准备   |                         |            |            | 35 000    |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 应收账款                    |            |            | 35 000    |       | 甲式账     | 1   |
| 8  | 在途物资   |                         | 220 000    |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 华荣金属                    |            | 220 000    |           |       | 甲式账     | 1   |
| 9  | 原材料    |                         | 1 243 400  |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 按原材料名称设置明细账,具体资料见表 1-2  |            |            |           |       | 乙式账     | 6   |
| 10 | 库存商品   |                         | 1 202 600  |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 按库存商品名称设置明细账,具体资料见表 1-3 |            |            |           |       | 乙式账     | 2   |
| 11 | 固定资产   |                         | 28 500 000 |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 生产用固定资产                 |            | 13 000 000 |           |       | 甲式账     | 1   |
|    |        | 管理用固定资产                 |            | 15 500 000 |           |       | 甲式账     | 1   |
| 12 | 累计折旧   |                         |            |            | 4 846 080 |       | 三栏式     | 1   |
| 13 | 固定资产清理 |                         |            |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | XM58 烤炉清理               |            |            |           |       | 甲式账     | 1   |
| 14 | 无形资产   |                         | 540 000    |            |           |       | 三栏式     | 1   |
|    |        | 非专利技术                   |            | 540 000    |           |       | 甲式账     | 1   |
|    |        | 专利权                     |            |            |           |       | 甲式账     | 1   |



| 序号 | 会计科目   |         | 12月月初余额 |        |           |           | 所需账簿(页)  |    |
|----|--------|---------|---------|--------|-----------|-----------|--|----|
|    | 总账科目   | 明细科目    | 借方金额    |        | 贷方金额      |           | 格式   | 数量 |
|    |        |         | 总账      | 明细账    | 总账        | 明细账       |  |    |
| 15 | 累计摊销   |         |         |        | 90 000    |           | 三栏式  | 1  |
| 16 | 短期借款   |         |         |        | 2 500 000 |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 东海支行    |         |        |           | 2 500 000 | 甲式账  | 1  |
| 17 | 应付票据   |         |         |        | 339 300   |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 田甜制糖    |         |        |           | 175 500   | 甲式账  | 1  |
|    |        | 盛达油脂    |         |        |           | 163 800   | 甲式账  | 1  |
| 18 | 应付账款   |         |         |        | 460 400   |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 永济面粉    |         |        |           | 190 000   | 甲式账  | 1  |
|    |        | 河东鸡场    |         |        |           | 234 000   | 甲式账  | 1  |
|    |        | 世纪公司    |         |        |           | 36 400    | 甲式账  | 1  |
| 19 | 预收账款   |         |         |        | 1 921 660 |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 莲花超市    |         |        |           | 940 000   | 甲式账  | 1  |
|    |        | 牡丹超市    |         |        |           | 981 660   | 甲式账  | 1  |
| 20 | 应付职工薪酬 |         |         |        | 1 411 440 |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 工资      |         |        |           | 1 460 000 | 甲式账  | 1  |
|    |        | 职工福利    |         | 48 560 |           |           | 甲式账  | 1  |
| 21 | 应交税费   |         |         |        | 390 900   |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 应交增值税   |         |        |           |           | 账内按照规定项目设置专栏,借方设置“进项税额”“已交税金”“转出未交增值税”等专栏,贷方设置“销项税额”“转出多交增值税”等专栏 | 2  |
|    |        | 未交增值税   |         |        |           | 150 000   | 甲式账  | 1  |
|    |        | 应交营业税   |         |        |           | 900       | 甲式账  | 1  |
|    |        | 应交城建税   |         |        |           | 42 000    | 甲式账  | 1  |
|    |        | 应交教育费附加 |         |        |           | 18 000    | 甲式账  | 1  |
|    |        | 应交所得税   |         |        |           | 180 000   | 甲式账  | 1  |
| 22 | 应付利润   |         |         |        |           |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 港城投资    |         |        |           |           | 甲式账  | 1  |
|    |        | 海虹机械    |         |        |           |           | 甲式账  | 1  |
|    |        | 虹桥房产    |         |        |           |           | 甲式账  | 1  |
| 23 | 应付利息   |         |         |        | 37 000    |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 东海支行    |         |        |           | 37 000    | 甲式账  | 1  |
| 24 | 其他应付款  |         | 1 800   |        |           |           | 三栏式  | 1  |
|    |        | 供水公司    |         |        |           | 200       | 甲式账  | 1  |
|    |        | 供电公司    |         | 2 000  |           |           | 甲式账  | 1  |

| 序号 | 会计科目    |   | 12月初余额 |      |            |            | 所需账簿(页)    |  |
|----|---------|---|--------|------|------------|------------|------------|--|
|    | 总账科目    | 明细科目  | 借方金额   | 贷方金额 |            | 格式         | 数量         |  |
|    |         |   | 总账     | 明细账  | 总账         | 明细账        |            |  |
| 25 | 实收资本    |   |        |      | 26 000 000 |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 港城投资  |        |      |            | 13 000 000 | 甲式账<br>1   |  |
|    |         | 海虹机械  |        |      |            | 7 800 000  | 甲式账<br>1   |  |
|    |         | 虹桥房产  |        |      |            | 5 200 000  | 甲式账<br>1   |  |
| 26 | 资本公积    |   |        |      | 300 000    |            | 三栏式<br>1   |  |
| 27 | 盈余公积    |   |        |      | 900 000    |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 法定盈余公积  |        |      |            | 900 000    | 甲式账<br>1   |  |
| 28 | 本年利润    |   |        |      | 4 200 000  |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 本年利润  |        |      |            | 4 200 000  | 专用多栏式<br>1 |  |
| 29 | 利润分配    |   |        |      | 200 000    |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 提取盈余公积  |        |      |            |            | 甲式账<br>1   |  |
|    |         | 应付利润  |        |      |            |            | 甲式账<br>1   |  |
|    |         | 未分配利润   |        |      |            | 200 000    | 甲式账<br>1   |  |
| 30 | 生产成本    |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 按照“饼干”和“蛋卷”分别设置明细账,账内再按成本项目“直接材料”“直接人工”“制造费用”设置专栏     |        |      |            |            | 专用多栏式<br>1 |  |
| 31 | 制造费用    |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按费用项目“物料消耗”“办公费”“工薪费用”“折旧费”“水电费”等设置专栏          |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |
| 32 | 主营业务收入  |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按收入项目“饼干销售”和“蛋卷销售”等设置专栏                        |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |
| 33 | 其他业务收入  |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按收入项目“材料销售”、“固定资产出租”等设置专栏                      |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |
| 34 | 营业外收入   |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按收入项目“债务收入”、“固定资产处置利得”等设置专栏                    |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |
| 35 | 主营业务成本  |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按费用项目“饼干销售”和“蛋卷销售”等设置专栏                        |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |
| 36 | 其他业务成本  |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按费用项目“材料销售”、“固定资产出租”等设置专栏                      |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |
| 37 | 营业税金及附加 |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按费用项目“营业性税金”和“教育费附加”设置专栏                       |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |
| 38 | 销售费用    |   |        |      |            |            | 三栏式<br>1   |  |
|    |         | 该明细账,账内按费用项目“展销费”“运输费”“印刷费”“办公费”“广告费”“工薪费用”“折旧费”等设置专栏 |        |      |            |            | 通用多栏式<br>1 |  |



| 序号 | 会计科目   |   | 12月初余额 |            |      |     |      |            | 所需账簿(页) |   |    |    |
|----|--------|---|--------|------------|------|-----|------|------------|---------|---|----|----|
|    |        |   | 总账科目   | 明细科目       | 借方金额 |     | 贷方金额 |            |         |   | 格式 | 数量 |
|    |        |   |        |            | 总账   | 明细账 | 总账   | 明细账        |         |   |    |    |
| 39 | 管理费用   |   |        |            |      |     |      |            | 三栏式     | 1 |    |    |
|    |        | 该明细账, 账内按费用项目“审计费”“差旅费”“修理费”“工薪费用”“折旧费”“水电费”“无形资产摊销”等设置专栏 |        |            |      |     |      |            |         |   |    |    |
| 40 | 财务费用   |   |        |            |      |     |      |            | 三栏式     | 1 |    |    |
|    |        | 该明细账, 账内按费用项目“利息收入”“利息费用”“工本费”“手续费”等设置专栏                  |        |            |      |     |      |            |         |   |    |    |
| 41 | 资产减值损失 |   |        |            |      |     |      |            | 三栏式     | 1 |    |    |
|    |        | 该明细账, 账内按损失项目“计提坏账准备”“计提存货跌价准备”等设置专栏                      |        |            |      |     |      |            |         |   |    |    |
| 42 | 营业外支出  |   |        |            |      |     |      |            | 三栏式     | 1 |    |    |
|    |        | 该明细账, 账内按支出项目“捐赠支出”“罚没支出”等设置专栏                            |        |            |      |     |      |            |         |   |    |    |
| 43 | 所得税费用  |   |        |            |      |     |      |            | 通用多栏式   | 1 |    |    |
|    |        |   |        | 43 596 780 |      |     |      | 43 596 780 | 三栏式     | 1 |    |    |
|    | 合计     |   |        |            |      |     |      |            |         |   |    |    |

表 1-2

原材料明细账资料

单位:元

| 材料名称 | 12月初余额 |        |        |           |     |    | 所需明细账 |  |
|------|--------|--------|--------|-----------|-----|----|-------|--|
|      | 计量单位   | 数量     | 单价     | 金额        | 格式  | 数量 |       |  |
|      |        |        |        |           |     |    |       |  |
| 小麦粉  | 千克     | 50 000 | 5.29   | 264 400   | 乙式账 | 1  |       |  |
| 白砂糖  | 千克     | 30 000 | 15.60  | 468 000   | 乙式账 | 1  |       |  |
| 鸡蛋   | 千克     | 5 000  | 16.80  | 84 000    | 乙式账 | 1  |       |  |
| 食用油  | 千克     | 6 000  | 19.50  | 117 000   | 乙式账 | 1  |       |  |
| 配方辅料 | 包      | 900    | 100.00 | 90 000    | 乙式账 | 1  |       |  |
| 铁盒   | 个      | 22 000 | 10.00  | 220 000   | 乙式账 | 1  |       |  |
| 合计   |        |        |        | 1 243 400 |     | 6  |       |  |

表 1-3

库存商品明细账资料

单位:元

| 商品名称 | 12月初余额 |       |        |           |     |    | 所需明细账 |  |
|------|--------|-------|--------|-----------|-----|----|-------|--|
|      | 计量单位   | 数量    | 单价     | 金额        | 格式  | 数量 |       |  |
|      |        |       |        |           |     |    |       |  |
| 饼干   | 盒      | 7 000 | 103.56 | 724 900   | 乙式账 | 1  |       |  |
| 蛋卷   | 盒      | 5 000 | 95.54  | 477 700   | 乙式账 | 1  |       |  |
|      |        |       |        |           |     |    |       |  |
|      |        |       |        |           |     |    |       |  |
|      |        |       |        |           |     |    |       |  |
|      |        |       |        |           |     |    |       |  |
| 合计   |        |       |        | 1 202 600 |     | 2  |       |  |