

高等学校经济与管理类专业“十三五”系列规划教材·应用型

会计仿真模拟实训

主编 李 贞



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

高等学校经济与管理类专业“十三五”系列规划

会计仿真模拟实训

主编 李 贞



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计仿真模拟实训/李贞主编. —武汉:武汉大学出版社, 2017.2
高等学校经济与管理类专业“十三五”系列规划教材·应用型
ISBN 978-7-307-12846-0

I.会… II.李… III.会计学—高等学校—教材 IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 033059 号

责任编辑:郭 芳 责任校对:刘小娟 装帧设计:张希玉

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)
(电子邮件:whu_publish@163.com 网址:www.stmpress.cn)

印刷:武汉市金港彩印有限公司

开本:880×1230 1/16 印张:20 字数:442 千字 插页:5

版次:2017 年 2 月第 1 版 2017 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-12846-0 定价:45.00 元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

前 言

随着我国财税体制改革的不断深入,以及应用型高校人才培养模式的变革,要求财务、会计的教学能够不断适应其变化,培养财务、会计专业学生的职业判断能力,让学生能够熟练掌握企业日常经济业务的会计处理,并能达到财务、会计等相关工作岗位的技能要求。为此,我们推选出具有丰富实践经验和理论知识的“双师型教师”,总结了多年的教学经验,着力规划出版符合应用型高校教育特点和需求的实训教材。

本书作为应用型高校经济管理类本、专科的实训教材,紧紧围绕我国会计、财税体制改革的现状,根据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》、《企业会计准则——应用指南》和相继出台的《企业会计准则解释公告》进行编写,力求做到全面性、系统性与重要性、实用性的融合,内容兼顾知识、技能和实务操作。在编写过程中,我们注重日常会计业务与税收业务的真实情况,模拟业务完全对接企业实际。在设计、结构及内容等方面都体现了应用型高校,以职业教育为本位、以职业能力培养为主线的人才培养模式,以够用、实用和能用为目的来设置教材体系。本书立足于应用型高校实验、实训课程的发展及要求,为培养财务、会计类专业学生的实际动手能力和操作能力提供了实现的途径。本书模拟实际工作中的日常业务及其处理流程,让学生增强感性认识,培养学生的职业判断能力,实现在校学习与工作岗位的零距离对接。

本书由李贞(西南财经大学会计学硕士、副教授、高级会计师,四川工商学院财务会计系主任)主编,设计并编写了本书的大纲,负责全书的统稿及审稿。全书共十二个部分,第一部分至第七部分由李贞编写;第八部分由顾丽莉(高级会计师)、王永红(讲师)、周惠(高级会计师)共同编写;第九部分、第十一部分由顾丽莉编写;第十部分、第十二部分由王永红编写。

在本书的编写过程中,我们参考了大量的文献,在此向所有参考文献的作者表示感谢。由于时间仓促,加之编者水平有限,书中难免存在遗漏和错误,敬请广大读者提出宝贵意见,以便本书再版时参考。

编 者

2017 年 1 月

目 录

第一部分	会计仿真模拟实训的意义	1
第二部分	会计仿真模拟实训的规范	2
	一、数字书写规范	2
	二、汉字大写书写规范	2
第三部分	会计仿真模拟实训的程序和内容	3
	一、建账的程序和方法	3
	二、日常业务的处理	3
	三、成本费用的计算与分配	3
	四、期末计提与结转	3
	五、会计报表的编制	3
	六、会计档案的管理	3
第四部分	模拟企业概况	4
第五部分	模拟企业会计核算组织形式与会计政策	5
	一、会计核算组织形式	5
	二、会计政策	5
第六部分	会计仿真模拟实训的组织方法和程序	7
	一、会计仿真模拟实训的组织方法	7
	二、会计仿真模拟实训的程序	7

第七部分	模拟企业期初数据与资料	8
第八部分	本期日常经济业务的处理	11
	一、12月1日—12月10日	11
	二、12月11日—12月20日	12
	三、12月21日—12月31日	13
第九部分	成本计算与分配	16
第十部分	期末计提及结转	17
第十一部分	会计报表的编制	97
	一、编制本期发生额及余额试算平衡表	97
	二、编制资产负债表	97
	三、编制利润表	97
第十二部分	会计实训耗材	107

第一部分 会计仿真模拟实训的意义

会计仿真模拟实训旨在实现应用型高校经济管理类专业学生理论与实际的零距离对接,加深对专业理论知识的理解,培养学生的职业判断能力和实际操作能力。开设“会计仿真模拟实训”课程,可以检验学生对财务会计、成本会计、税收等理论知识的掌握情况,使学生全面掌握会计各项技能,并运用这些技能熟练地处理企事业单位的日常会计业务,巩固已学习的会计知识。

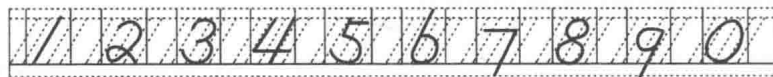
“会计仿真模拟实训”是一门实践性、操作性较强的课程,它是财务、会计专业能力提升的主干课程,其先行课程是“基础会计”“中级财务会计”“成本会计”和“税法”,后续课程包括“高级财务会计”“财务管理”“财务分析”等。此课程是验证会计核算知识是否掌握的最佳方式,能够对理论课程内容进行完善和补充。学生通过实训课程,能够根据《企业会计准则》的规定,将理论与实践融为一体,对经济业务进行确认、计量、记录和报告,围绕资产、负债、所有者权益、收入费用、利润、费用六大会计要素对相关会计事项进行核算,达到学以致用目的,缩短了学生在校学习与企业工作岗位的距离,让学生在校就提前进行了一次岗前培训,为将来就业奠定了良好的账务处理基础。

第二部分 会计仿真模拟实训的规范

依据财政部制定的会计基础工作规范的要求,填制会计凭证,字迹书写须用楷书或行书,不能用草书,字的大小要一致、协调,让人容易辨认。内容完整、准确,且要用精简的文字把业务的内容表述清楚。

一、数字书写规范

首先,阿拉伯数字应一个一个地写,不得连笔写。数字书写要大小一致,每一格只能写一个数字,数字的排列要整齐,数字之间的空隙应均匀。书写顺序是从左到右,从高位到低位。并且在书写时应保持一定的斜度,倾斜角度应以笔顺书写方便,好看易认为准。一般可倾斜在 60° 左右,使得中心斜线与底平线为 60° 的夹角。数字书写应紧靠横格底线,其上方留出全格的一半,让数字沿底线占全格的一半,而“6”的上端应比其他数字高出四分之一左右,“7”和“9”的下端比其他数字低四分之一左右,写“0”时不能有缺口,写“8”时上方不能开口,“4”的两竖要平行,“9”不能开口和留尾巴。数字书写如下图所示:



其次,阿拉伯金额数字前应当书写货币币种符号(如人民币符号“¥”)或者货币名称简写和货币符号。币种符号与阿拉伯金额数字之间不得留有空白。凡在阿拉伯金额数字前面写有币种符号的,数字后面不再写货币单位。所有以元为单位的阿拉伯数字,除表示单价等情况外,一律在元位小数点后填写到角、分,无角、分的,角、分位可写“00”或符号“—”,有角无分的,分位应写“0”,不得用符号“—”代替。

二、汉字大写数字书写规范

汉字大写数字用于填写需要防止涂改的销货发票、银行结算凭证、收据等重要原始凭证,在书写时不能写错,如汉字大写数字出错,则本张凭证应当作废,需要重新填制。

第一,汉字大写金额数字,一律用正楷或行书书写,如壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整(正)等易于辨认、不易涂改的字样,不得用0、一、二、三、四、五、六、七、八、九、十、另、毛等简化字代替,不得任意自造简化字。

第二,大写金额数字到元或角为止的,在“元”或“角”之后应写“整”或“正”字;大写金额数字有分的,分字后面不写“整”字。

第三,大写金额数字前未印有货币名称的,应当加填货币名称(如“人民币”三字),货币名称与金额数字之间不得留有空白,更不得打冒号。

第四,阿拉伯金额数字中间有“0”时,汉字大写金额要写“零”字,阿拉伯金额数字中间连续有几个“0”时,汉字大写金额中可以只写一个“零”字,阿拉伯金额数字元位为“0”,或数字中间连续有几个“0”,元位也是“0”,但角位不是“0”时,汉字大写金额可只写一个“零”字,也可不写“零”字。

例如:人民币 108.90 元,汉字大写:人民币壹佰零捌元玖角整;

人民币 3006.78 元,汉字大写:人民币叁仟零陆元柒角捌分;

人民币 105000.25 元,汉字大写:人民币壹拾万零伍仟零贰角伍分。

第三部分 会计仿真模拟实训的程序和内容

一、建账的程序和方法

(一)准备账簿、账页

将本书第十二部分中的备用账簿及账页沿虚线剪下,并按照日记账、明细账及总账的要求,分别整理并装订成订本式、活页式账册。设置 1 本现金日记账,同时以基本账户设置 1 本银行存款日记账,现金日记账和银行存款日记账均使用订本式。设置 1 本订本式总分类账,设置 1 本明细分类账并使用活页式。其中,存货类的明细账使用数量金额式的账页,收入、费用、成本类的明细账使用多栏式的账页,应交增值税的明细账使用专用账页,其他的可使用三栏式账页。

(二)填写账簿启用表

将单位名称、账簿名称、所属年度、装订册次、起讫页码、单位负责人、财务负责人以及人员变动、交接等信息,准确无误地填写在账簿启用表上。

(三)设置会计科目及账户,并制订编号

按照企业经济业务的核算要求,设置相关的会计科目,并建立相应的总账账户和明细账账户,将账户进行顺序编号,填写账户的期初余额,编制账户目录和科目索引。

二、日常业务的处理

日常业务的处理主要是对库存现金、银行存款、存货、固定资产、投资、采购、销售等经常发生的业务进行账务处理,涉及原始凭证的填制和审核、记账凭证的编制和审核、过账及会计账簿的登记等工作内容。

三、成本费用的计算与分配

对全月直接材料、直接人工、制造费用、职工薪酬等按照一定的方法计算并填制成本费用计算单,将成本费用分配到相应的产品成本中。

四、期末计提与结转

期末根据本月实际情况计提各种税费、资产减值损失,结转当期损益,以及年度利润分配的结转。

五、会计报表的编制

期末根据本期的会计凭证登记各类账簿,编制科目汇总表、试算平衡表,编制资产负债表、利润表和现金流量表。

六、会计档案的管理

将本期所有会计凭证装订成册,按规定及时归档,并对会计报表、会计账簿和相关会计资料进行妥善保管。

第四部分 模拟企业概况

企业名称:海州市其力制造有限责任公司

所属行业:制造业

法定代表人:刘其力

公司地址:海州市平安路 238 号

注册资金:人民币壹仟万元

其中:科创公司投资 400.00 万元,占 40%;

丽景公司投资 300.00 万元,占 30%;

弘扬公司投资 300.00 万元,占 30%。

开户行:工商银行海州分行平安路支行

账号:1500345900550016

纳税人识别号:610100630000199(增值税一般纳税人)

财务负责人:黄金蓉

会计:钱进

出纳:张一鸣



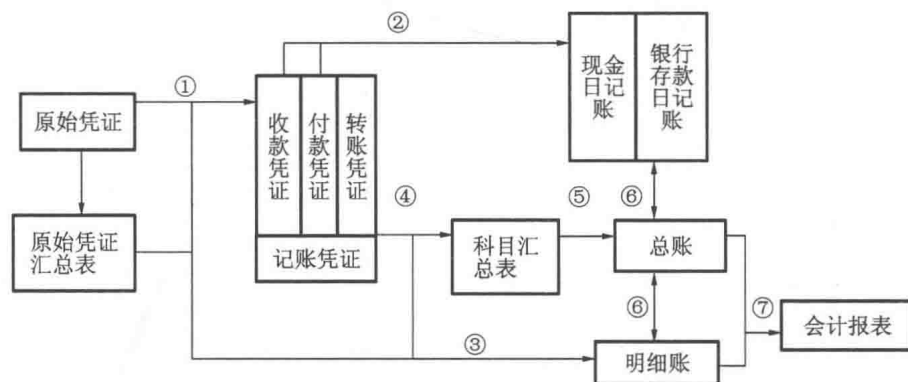
第五部分 模拟企业会计核算组织形式与会计政策

一、会计核算组织形式

模拟企业海州市其力制造有限责任公司,采用科目汇总表账务处理程序,采用专用记账凭证,分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

1. 根据原始凭证编制汇总原始凭证;
2. 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证;
3. 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;
4. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证登记各种明细分类账;
5. 根据各种记账凭证编制科目汇总表;
6. 根据科目汇总表登记总分类账;
7. 期末,现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符;
8. 期末,根据总分类账和明细分类账的记录,编制会计报表。

账务处理程序如下图所示:



二、会计政策

(一) 存货核算制度

所有存货(包括原材料和库存商品等)均应当严格按照出入库制度填制出库单、入库单,并以此计量存货收、发、存数量,月末采用全月一次加权平

均法计算当月存货平均单价,以及发出存货、结存存货的实际成本。

(二)固定资产核算制度

固定资产采用年限平均法(直线法)计提折旧,管理用固定资产折旧年限为 5 年,净残值率为 1%;生产用设备折旧年限为 15 年,净残值率为 2%;房屋建筑物折旧年限 50 年。

(三)无形资产核算制度

无形资产采用直线法摊销,专利技术摊销年限为 5 年,无残值;土地使用权摊销年限为 40 年。

(四)应收账款和坏账准备的核算

坏账准备采用备抵法核算,按照余额百分比法,以应收账款期末余额的 5% 计算并计提坏账准备,计入当期损益。

(五)税金的核算

1. 增值税:模拟企业为增值税一般纳税人,适用税率为 17%。
2. 城市维护建设税:以当月实际缴纳增值税额的 7% 计算缴纳。
3. 教育费附加:以当月实际缴纳增值税额的 3% 计算缴纳。
4. 地方教育费附加:以当月实际缴纳增值税额的 2% 计算缴纳。
5. 副食品价格调节基金:以当期销售收入的 0.7‰ 计算缴纳。
6. 企业所得税:以当期应纳税所得额的 25% 计算缴纳。

(六)当期损益的结转

当期损益类账户均应在期全部结转至“本年利润”科目和账户,不留余额;年末应根据“本年利润”账户的余额,从相反方向结转至“利润分配-未分配利润”账户。

(七)利润分配方案

年末按照当期净利润的 10% 提取法定盈余公积,并根据董事会批准的利润分配方案提取相应的任意盈余公积,以及向投资者分配利润。

第六部分 会计仿真模拟实训的组织方法和程序

一、会计仿真模拟实训的组织方法

会计仿真模拟实训前先进行分组,每个小组3个成员,以团队形式工作。按照会计业务分为上、中、下三旬的顺序,每人将分别在各旬扮演财务负责人、会计和出纳的角色,每旬业务完成以后将进行岗位和角色轮换。

为了让小组成员都能够参与所有角色的演练,在实训过程中,每旬业务完成以后都应作相应的成本计算、损益结转,以每旬的会计凭证编制一次科目汇总表,并进行一次登记过账。月末编制全月科目汇总表,对账、结账并进行试算平衡,编制会计报表。小组3个成员进行轮换,每人均需要对上、中、下旬和月末业务以及报表的编制全程实训操作一次,实训结束后小组每位成员均需提交一份完整的账册、报表,并以此作为该课程的考核内容之一。

二、会计仿真模拟实训的程序

(一)建账

设置模拟企业日常核算所需要的会计科目,建立相应的日记账、明细分类账、总账的账簿,将各会计科目和账户的期初余额登记入账。

(二)日常账务处理

1. 审核、填写原始凭证;
2. 确定记账凭证种类;
3. 编制记账凭证;
4. 登记日记账;
5. 登记明细分类账;
6. 编制科目汇总表;
7. 登记总账。

(三)编制会计报表

(四)会计档案的装订、归档

第七部分 模拟企业期初数据与资料

海州市其力制造有限责任公司账户期初余额

2015 年 12 月

单位:元

序号	会计科目		期初余额	
	总账科目	明细科目	借方	贷方
1	库存现金	65 200.00		
2	银行存款	工行平安支行	2 385 000.00	
			2 385 000.00	
3	应收账款	凯乐公司	570 000.00	
		福达公司	360 000.00	
			210 000.00	
4	应收票据	东成公司	198 000.00	
			198 000.00	
5	预付账款	华远公司	461 200.00	
		中宏公司	300 000.00	
			161 200.00	
6	其他应收款		7 000.00	
		王海英	5 000.00	
		孙勇	2 000.00	
7	坏账准备			10 500.00
8	在途物资		296 000.00	
		A 材料	120 000.00	
		B 材料	176 000.00	
9	原材料		376 000.00	
		A 材料	103 000.00	
		B 材料	88 500.00	
		C 材料	184 500.00	
10	库存商品		580 000.00	
		甲产品	300 000.00	
		乙产品	280 000.00	
			8 950 000.00	
11	固定资产	生产用固定资产	6 300 000.00	
		管理用固定资产	2 650 000.00	
12	待处理财产损益		11 700.00	
13	累计折旧			1 991 700.00
14	在建工程		2 300 000.00	
15		生产线	2 300 000.00	

序号	会计科目		期初余额	
	总账科目	明细科目	借方	贷方
16	无形资产		4 230 000.00	
17		专利技术	230 000.00	
18		土地使用权	4 000 000.00	
19	累计摊销			137 500.00
20	生产成本		162 800.00	
		甲产品	93 000.00	
		乙产品	69 800.00	
21	制造费用	工资		
		水电费		
		物料消耗		
		折旧费		
		办公费		
22	短期借款			2 000 000.00
23		农行海州支行		2 000 000.00
24				220 000.00
25	应付账款	海天公司		100 000.00
26		洋运公司		120 000.00
27	预收账款			510 000.00
28		虹桥公司		180 000.00
29		锐旗公司		330 000.00
	应交税费			199 360.00
		应交增值税		178 000.00
		应交城建税		12 460.00
30		教育费附加		5 340.00
		地方教育附加		3 560.00
		副调基金		
		应交所得税		
31	应付职工薪酬			456 300.00
		工资		398 600.00
		福利费		57 700.00
32	应付利息			150 000.00
		农行海州支行		150 000.00
33	应付利润			
		科创公司		
		丽景公司		
		弘扬公司		

序号	会计科目		期初余额	
	总账科目	明细科目	借方	贷方
34	实收资本			10 000 000.00
		科创公司		4 000 000.00
		丽景公司		3 000 000.00
		弘扬公司		3 000 000.00
35	资本公积			
36	盈余公积			1 800 000.00
		法定盈余公积		1 800 000.00
37	利润分配			1 896 380.00
		未分配利润		1 896 380.00
38	本年利润			1 221 160.00
39	主营业务收入			
40	主营业务成本			
41	营业税金及附加			
42	销售费用			
43	管理费用			
44	财务费用			
45	资产减值损失			
46	所得税费用			
47	合计		20 592 900.00	20 592 900.00

原材料明细账期初余额

单位:元

材料名称	单位	数量	单价	金额
A 材料	千克	2 000	51.50	103 000.00
B 材料	千克	1 000	88.50	88 500.00
C 材料	千克	3 000	61.50	184 500.00
合计				376 000.00

库存商品明细账期初余额

单位:元

材料名称	单位	数量	单价	金额
甲产品	台	300	1 000.00	300 000.00
乙产品	台	200	1 400.00	280 000.00
合计				580 000.00

生产成本明细账期初余额

单位:元

产品名称	单位	成本项目		
		直接材料	直接人工	制造费用
甲产品	台	48 000.00	36 000.00	9 000.00
乙产品	台	31 500.00	26 800.00	11 500.00
合计		79 500.00	62 800.00	20 500.00

合计 93 000.00
69 800.00
162 800.00

第八部分 本期日常经济业务的处理

一、12月1日—12月10日

业务1 12月1日,收到银行转来的收账通知单,为11月28日托收东成公司12月1日金额为198 000.00元的到期商业承兑汇票款。

业务2 12月1日,收到海州市光明广告公司开具的广告发票60 000.00元,上面备注增值税3 600.00元。

业务3 12月2日,出纳员签发现金支票,从银行提取现金2 000.00元备用。

业务4 12月2日,职工困难补助2 000.00元申请。

业务5 12月3日,从海州市浪亿软件开发公司购买管理软件一套,收到增值税专用发票备用,价款15 000.00元,增值税9 000.00元,开出转账支票支付。

业务6 12月3日,经核查,原材料C毁损是由于保管措施落后造成的;经批准,作为非正常损失计入营业外支出。

业务7 12月4日,缴纳上月未交增值税178 000.00元、应交城建税12 460.00元、应交教育费附加、地方教育附加共计8 900.00元。

业务8 12月4日,向银行申请6个月周转借款30 000.00元转入指定账户,月利率为0.7%,按季度结算利息。

业务9 12月4日,采购部李刚出差预借差旅费2 500.00元,以现金付讫。

业务10 12月5日,签发一张现金支票,委托银行代发上月职工工资398 600.00元。

业务11 12月6日,收到开户行转来的收账通知,通知已收到海州市明清公司预付货款13 700.00元。

业务12 12月6日,向海天公司购进A材料3 000千克,单价51.50元/千克,购进B材料2 000千克,单价88.50元/千克,增值税税率为17%,对方代垫运输费用并转来货物运输业增值税专用发票,注明运费2 500.00元,增值税275.00元,取得货物运输业增值税专用发票。所购材料已验收入库,款项尚未支付。

业务13 12月7日,开出转账支票支付前期所欠洋运公司货款120 000.00元。

业务14 12月7日,向重庆振兴公司(地址:解放路45号,电话:028-34567890,开户行及账号:建设银行平福巷支行622662168876987,税务登记号:123456654321780)销售甲产品100台,单价3 500.00元/台,销售乙产品180台,单价4 500.00元/台,增值税税率17%,款项已收存入银行。增值税发票由学生自行填写。

业务15 12月8日,采购部李刚出差回来报销差旅费2 400.00元。

业务16 12月8日,行政部门报销招待合作单位餐费550.00元,以现金付讫。

业务17 12月8日,购买现金支票和转账支票各1本,工本费120.00元,从开户行扣款。

业务18 12月8日,上月B材料验收入库。