

财务会计模拟实践系列丛书

基础会计模拟实践教程

JICHU KUAIJI MONI SHIJIAN JIAOCHENG

主编 富仲羽 李菊茹 赵铁军

哈尔滨地图出版社

财务会计模拟实践系列丛书

基础会计模拟实践教程

JI CHU KUAI JI MO NI SHI JIAN JIAO CHENG

主编 富仲羽 李菊茹 赵铁军

哈尔滨地图出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计模拟实践教程/富仲羽,李菊茹,赵铁军主编.

哈尔滨:哈尔滨地图出版社,2006.1

(财务会计模拟实践系列丛书)

(ISBN 7-80717-267-3)

**I. 基... II. ①富... ②李... ③赵... III. 基础会计—
教材 IV. F230**

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 008079 号

哈尔滨地图出版社出版、发行

(地址:哈尔滨市南岗区测绘路2号 邮政编码:150086)

哈尔滨太平洋彩印有限公司印刷

开本:787 mm × 1 092 mm 1/16 总印张:52.75 总字数:810 千字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

印数:1~1 000 总定价:80.00 元

前 言

会计实验和实习是财会专业教学活动中的重要环节。培养适应性强、动手能力强的技术型会计人才,是职业技术教育的主要目标。为了适应财会专业教学中对实验实习教材的需求,我们组织了部分既有较高理论水平,又具有丰富实践经验的老师编写了本教材。

本教材以一个小型工业企业一个月的经济业务为例,使学生掌握会计核算的基本程序和基本方法。参加本教材编写的有:富仲羽、李菊茹、赵铁军。

由于我们水平有限,教材中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

编 者

2006 年 3 月

一、实习指导

(一)企业概况及核算方法

广达电器工厂,现有职工 150 人,设有一个基本生产车间,生产电饭煲、微波炉两种产品,成本核算采用简单法,制造费用的分配按生产工人工资比例分配,职工福利费按工资总额 14% 提取,购入材料的运杂费按购入材料的重量分配。该企业为一般纳税人,增值税率为 17%。企业应纳所得税税率为 33%,税后利润按 10% 计提法定盈余公积金。该企业开户银行及账户:齐齐哈尔市工商银行建华办,8010207218,税务登记号 2302032000052-1。发出材料成本按先进先出法计算。

(二)实习准备

每个学生应准备以下账表:

1. 三栏式总账分类账。
2. 现金、银行存款日记账。
3. 材料采购明细账。
4. 多栏式制造费用明细账,管理费用明细账,增值税明细账,生产成本明细账等。
5. 材料、产成品明细账。
6. 三栏式明细账。
7. 收款凭证、付款凭证和转账凭证。
8. 会计报表。
9. 凭证封皮、活页账封皮和报表封皮。

(三)实习要求

1. 根据期初余额资料设立总分类账、日记账和各种明细账。
2. 根据本月发生的经济业务,逐笔审核和填制原始凭证,并根据原始凭证编制记账凭证。
3. 根据原始凭证和记账凭证逐笔登记日记账和明细账。
4. 月末归集和分配生产费用,计算完工产品的总成本和单位成本。
5. 正确计算应交税金和利润,按规定的比例进行利润分配。
6. 月末,编制科目汇总表,据以登记总分类账。
7. 月末,结账、对账,编制资产负债表、损益表。
8. 月末,将会计凭证、活页账、会计报表分别整理,加封皮装订成册。

(四)时间分配

基础会计实验课为 1 周时间,具体分配如下:

1. 设立总账、日记账和明细账,约需 0.5 天。
2. 审核、填制原始凭证,编制记账凭证,登记日记账和明细账,计算成本,约需 2 天。
3. 编制科目汇总表,登记总账,0.5 天。
4. 结账、对账,约需 1 天。
5. 编制会计报表,约需 1 天。

6. 整理、装订凭证、账表, 约需 0.5 天。

7. 教师检查、讲评, 约需 1.5 天。

(五) 评分标准

基础会计实验课成绩, 按百分制计分, 指导教师可参考下列标准, 评定成绩。

- | | |
|-----------|------|
| 1. 填制会计凭证 | 55 分 |
| 填制原始凭证 | 15 分 |
| 填制记账凭证 | 40 分 |
| 2. 登记账簿 | 30 分 |
| 登记日记账 | 5 分 |
| 登记明细账 | 15 分 |
| 登记总分类账 | 10 分 |
| 3. 编制会计报表 | 15 分 |
| 资产负债表 | 10 分 |
| 损益类 | 5 分 |

二、广达家用电器厂 2004 年 12 月 31 日总分类账户余额

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现 金	1,500	短期借款	90,000
银行存款	396,900	应付账款	13,700
应收账款	14,460	预收账款	1,460
预付账款	600	其他应付款	100
其他应收款	1,300	应付福利费	1,100
原 材 料	62,000	预提费用	5,643
库存商品	151,000	应交税金	4,562
待摊费用	5,982	累计折旧	78,530
长期投资	15,200	实收资本	900,000
固定资产	501,780	资本公积	4,500
		盈余公积	8,650
		未分配利润	42,477

1. 原材料明细账

材料名称	计量单位	数量	单价	金额
甲材料	千克	200	10	2,000
乙材料	千克	600	5	3,000
丙材料	千克	800	60	48,000
丁材料	千克	450	20	9,000
合 计				62,000

2. 库存商品明细账

材料名称	计量单位	数量	单价	金额
电饭煲	个	1000	35	35,000
微波炉	台	200	580	116,000
合 计				151,000

3. 应收账款明细账

	借方余额
丰华批发商场	5,900
利民零售商场	3,100
东方百货公司	5,000
惠民零售店	460
合 计	14,460

4. 其他应收款明细账

	借方余额
陈辉	1,300

5. 应付账款明细账

	贷方余额
方正零件厂	8,600
伟明配件厂	5,100
合 计	13,700

6. 待摊费用明细账

	借方余额
待摊固定资产修理费	2,400
待摊报刊杂志费	3,582
合 计	5,982

7. 预提费用明细账

	贷方余额
预提短期银行借款	5,643
利息	

8. 应交税金明细账

	贷方余额
应交所得税	3,019.06
未交增值税	1442
应交城建税	100.94
合计:	4,562

9. 现金日记账余额 1,500 元

10. 银行存款日记账余额 246,900 元

三、经济业务内容及原始凭证

1. 1月4日签发现金支票提现

中国工商银行 现金支票存根

支票号码 AB

科 目

对方科目

签地日期: 05 年 1 月 4 日

收款人: 广达工厂

金 额: 2,000.00

用 途: 日常开支

备 注:

单位主管 会计

复 核 记账

2. 1月4日, 采购员王明预借差旅费 2,000 元

差 旅 费 借 款 单

2005 年 1 月 4 日

第 号

借款单位	借 应 科	借款人	王 明
借款事由	采购材料	出差地点	北 京
借款金额	人民币(大写)贰仟元整 ￥: 2,000.00		

审批(章)

出纳(章)

主管(章)

领款(章)

3. 接到银行通知,东方百货公司汇来上月欠款(1月4日)

中国工商银行信汇凭证(收账通知或取款收据)

第 150 号

委托日期:2004 年 12 月 26 日

应第汇款编号

汇款人	全 称	东方百货公司			收款人	全 称	宏达家用电器厂								
	账 号 或住址	025 - 2678100				账 号 或住址	015 - 8345006 齐市建华区 10 号								
	汇 出 地 点	上海	汇出行 名 称	工行 浦东支行		汇 入 地 点	黑龙江省 齐市	汇入行 名 称	工行 建华支行						
金 额	人民币 (大写)	¥ 伍仟肆佰陆拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	5	4	6	0	0	0
汇款用途:还贷款					留存待取预留 收款人印鉴										

上列款项已代进账,如有
错误,请持此联来行面洽。

汇人行盖章
年 月 日

上列款项已照收无误

收款人盖章
年 月 日

科目(借).....
 对方科目(贷).....
 汇入行第汇日期 年 月 日
 复核 出纳
 记账

4.1 月 4 日向奔驰汽车公司购进运输用汽车一辆,价值 180,000 元,开出支票支付。

黑龙江省商品销售发票

表 4 - 1

发 票 联

顾客名称:广达电器厂

开户银行

地址:

账 号

2005 年 1 月 4 日填发

货品名称及规格	件数	单位	数 量	单 价	超过 百万 元 无 效	金 额							
						十	万	千	百	十	元	角	分
A 厂运输汽车		辆	1	180,000		1	8	0	0	0	0	0	0
合 计 人民币 (大写) 壹拾捌万元整						十	万	千	百	十	元	角	分
						1	8	0	0	0	0	0	0
提货 地点	及 日 第	20 年 月 日	提 货 人	20 年 月 日	备 注								

填单人:

收款人:宋 明

业户名称:奔驰汽车公司
及地址 (章)

中国工商银行转账支票存根

支票号码 AE

科 目

对方科目

签发日期 年 月 日

收款人:

金 银:

用 途:

备 注:

单位主管 会计

复 核 记账

装
订
线

本支票付款期五天

中国工商银行转账支票

支票号码 AE

第 号

签发日期 年 月 日

开户银行名称:

收款人:

签发人账号:

人民币

(大写)

用途

上列款项请从我账户内支付

签发人盖章

科目(付)

对方科目(收)

转账日期

复核

年 月 日

记账

付款单位
责任人持票人身
份证号码持票人
初 签持票人
复 签

请受票人检验持票人初签、复签字迹及身份证号码

5.1月4日,厂部管理人员报销市内交通费300元。

市内交通费报销凭证

2005年1月4日

姓 名	报销金额	原始凭证张数	领款人签字
范立文	30.00		
李立祥	30.00		
王立英	30.00		
王立花	30.00		
赵青	30.00		
张青	30.00		
董青	30.00		
张青	30.00		
李青	30.00		
王丹	30.00		
合 计	300.00		

制表:

复核:

6.1月5日收到联营单位投资100,000元,转账支票存入银行

6-1

第 号

收 据

2005年1月5日

今收到 联营单位

人民币 壹拾万元整

备 注 货 款 ￥ 100,000.00

单 位

东方工厂

收款人

转账收讫

注意:本收据须经收款单位或收款人盖印生效

提货无效

中国工商银行进账单(回单)

2005年1月5日

1

第 号

收款人全称		东方工厂										退票		笔数		共 笔																	
账 号		开户银行												金额		¥																	
人民币(大写) 壹拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	退票后金额		千	百	十	万	千	百	十	元	角									
					¥	1	0	0	0	0	0	0	0																				
付款人账号	支票号码	金 额				付款人账号	支票号码	金 额				收款人开户行 加盖转讫章处 ××银行 业务专用章																					
		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

回单或收账通知
联是收款人开户行交给收款人

7-3

入 库 单

字 号

供货单位 年 月 日

产 品			单位	数量	单价	成本总额						号 页		说 明
编号	名 称	规格				万	千	百	十	元	角			

第二联：财 会

会计 记账 保管 验收 主管部门 缴仓 制单

提示：材料验收入库，由仓管员填制进仓单，一式三联，其中第二联交财会记账。

中国工商银行转账支票存根

支票号码 AE

科目	
对方科目	
签发日期	年 月 日
收款人:	
金额:	
用途:	
备注:	

单位主管 会计
复核 记账

装订线

本支票付款期五天

中国工商银行转账支票

支票号码 AE
第 7-4 号

开户银行名称: -
签发人账号:

收款人:

人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
-------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

科目(付)

对方科目(收)

转账日期

复核

用途 上列款项请从我账户内支付 签发人盖章	付款单位 负责人	持票人身份 证号码	持票人 初 签	持票人 复 签
-----------------------------	-------------	--------------	------------	------------

请受票人检验持票人初签、复签字迹及身份证号码

中国工商银行转账支票存根

支票号码 AE

科目	
对方科目	
签发日期	年 月 日
收款人:	
金额:	
用途:	
备注:	

单位主管 会计
复核 记账

装订线

本支票付款期五天

中国工商银行转账支票

支票号码 AE
第 7-4 号

开户银行名称:
签发人账号:

收款人:

人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
-------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

科目(付)

对方科目(收)

转账日期

复核

用途 上列款项请从我账户内支付 签发人盖章	付款单位 负责人	持票人身份 证号码	持票人 初 签	持票人 复 签
-----------------------------	-------------	--------------	------------	------------

请受票人检验持票人初签、复签字迹及身份证号码

7.1月5日,向华夏集团公司购入甲材料850 kg,每个8.5元,货款7,225元。增值税1,228.25元,运费1,275元。甲材料已验收入库,货款、运费及增值税以支票方式支付。

7-1

黑龙江省增值税专用发票

No:00325921

开票日期:2005年1月5日

发 票 联

购货单位	名称	广达电器厂	税务登记号	440105200632739
地址、电话	广州白云路5号	开户银行及账号	工行建华办015-8345006	
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价
甲材料		kg	850	8.5
合 计				
价 税 合 计	捌仟肆佰伍拾叁元贰角伍分			¥8,453.25
备 注				
销货单位	名称	华夏集团公司	税务登记号	44028002315673
地址、电话	深圳永红路1号	开户银行及账号	工行大布办018-1026-4592126	

第二联 发票联 购货方记账凭证

提示:增值税专用发票一式四联:第一联为存根,第二联交购方作记账凭证,第三联交购方作扣税凭证,第四联作销方记账凭证。本模拟实习中,第一联和第三联从略。

销货单位(章) 收款人: 复核: 开票人:

黑龙江省运输业专用发票

7-2

发 票 联

顾客名称:广达电器厂

地址:

2005年1月5日填发

项 目	超过拾万元无效	金 额						
		万	千	百	十	元	角	分
运 费			1	2	7	5	0	0
合 计 (大写) ¥ 万壹仟贰佰柒拾伍元零角零分	合计	¥	1	2	7	5	0	0
人民币								

第二联: 客户报账凭证

填票人

收款人

业户名称:迅达运输公司
及地址(章)

11.1月10日,用银行存款支付长期应付款26,075元。

第 号	收 据	2005年1月10日
今收到 <u>广达电器工厂</u>		
人民币 <u>贰万陆仟零柒拾伍元整</u>		
备 注	货 款	¥ 26,075.00
单 位	机电公司	
收款人	转账收讫	
注意:本收据须经收款单位或收款人盖印生效		

11-1

中国工商银行转账支票存根

支票号码 AE

科 目
对方科目
签发日期 年 月 日
收款人:
金 额:
用 途:
备 注:

单位主管 会计
复 核 记账

装 订 线

本支票付款期五天

中国工商银行转账支票

签发日期 年 月 日

收款人:

人民币
(大写)

用途
上列款项请从我账户内支付
签发人盖章

科目(付) _____
对方科目(收) _____
转账日期 年 月 日
复核 记账

付款单位 责任人	持票人身份 证号码	持票人 初 签	持票人 复 签
-------------	--------------	------------	------------

请受票人检验持票人初签、复签字迹及身份证号码

12.1月11日,签发转账支票支付广告宣传费20,000元。

12-1

中国工商银行转账支票存根

支票号码 AE

科 目
对方科目
签发日期 年 月 日
收款人:
金 额:
用 途:
备 注:

单位主管 会计
复 核 记账

装 订 线

本支票付款期五天

中国工商银行转账支票

签发日期 年 月 日

收款人:

人民币
(大写)

用途
上列款项请从我账户内支付
签发人盖章

科目(付) _____
对方科目(收) _____
转账日期 年 月 日
复核 记账

付款单位 责任人	持票人身份 证号码	持票人 初 签	持票人 复 签
-------------	--------------	------------	------------

请受票人检验持票人初签、复签字迹及身份证号码

第 号	收 据	2005 年 1 月 11 日
今收到 <u>东方工厂</u>		
人民币 <u>贰万元整</u>		
备 注	货 款	¥ 20,000.00
单 位	广告公司	
收款人	转账收讫	
注意:本收据须经收款单位或收款人盖印生效		

13. 1月12日, 开出支票3,700元, 购买办公用品一批, 其中, 生产车间领用1,000元, 厂部管理部门领用2,700元。

13-1

黑龙江省商品销售统一发票

国税监

国税

发 票 联

顾客名称: 广达电器厂

开户银行

地 址:

账 号

2005 年 1 月 12 日填发

货品名称及规格					件数	单位	数 量	单 价	超过拾万元无效	金 额						
										万	千	百	十	元	角	分
办公用品						批				3	7	0	0	0	0	
合 计 人民币(大写)叁仟柒佰零拾零元零角零分									合计	¥	3	7	0	0	0	0
提货地点	及日期	年 月 日	提货人	年 月 日					备注							

第二联: 顾客报账凭证

填票人

收款人

业务名称
及地址(章)

办公用品分配表

13-2

2005 年 1 月 12 日

部 门	金 额 (元)	签 收
生产本间	1,000	李 明
厂部管理部门	2,700	陈 强
合 计	3,700	