

新会计准则会计类系列实验教程

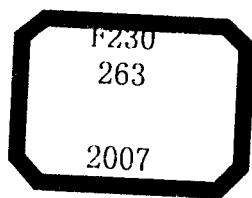
主编 郭莉荣

基础会计实验

JICHU KUAIJI SHIYAN



 中国金融出版社



新会计准则会计类系列实验教程

基础会计实验

主 编 郭莉荣

副主编 张静伟



中国金融出版社

策划编辑: 王杰华

责任编辑: 单翠霞

责任校对: 张志文

责任印制: 张 莉

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实验 (Jichu Kuaiji Shiyan) / 郭莉荣主编. —北京: 中国金融出版社, 2007. 2

(新会计准则会计类系列实验教程)

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4308 - 8

I. 基… II. 郭… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 034507 号

出版 **中国金融出版社**
发行

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010)63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 保利达印务有限公司

尺寸 185 毫米 × 260 毫米

印张 12

字数 304 千

版次 2007 年 3 月第 1 版

印次 2007 年 3 月第 1 次印刷

印数 1—6090

定价 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4308 - 8 / F · 3868

如出现印装错误本社负责调换

前 言

会计学科是一门应用性和操作性很强的学科。会计专业的学生不仅应该具有扎实系统的理论知识,还应具备娴熟的操作技能。因此,会计实验教学已是会计教学中必不可少的重要环节。实验教学是课堂教学模式的延伸,是巩固学生会计理论知识、丰富会计教学内容、提高操作技能的重要手段,为满足会计实验教学的需要,我们根据财政部2006年2月15日发布的新《企业会计准则》体系,对2004年出版的《会计核算原理实验》教材进行了大范围的修订。教材在修订的过程中力求做到以主课为依据,以生产制造企业实际的基本业务为蓝本,筛选供、产、销典型业务为实验内容。从实际的生产经营过程出发,训练学生的动手能力。该实验教程体现了会计的真实性、完整性、系统性和相关性。学生根据所给的实验资料,将完成会计的确认、计量、报告的全过程,从而对会计核算的基本程序和方法,有一个清晰的认识和掌握。

该实验教程既可作为各类院校会计专业、审计专业、财务管理专业学生的会计实务操作教材,也可作为准备从事会计工作的岗前培训教材。既适用于课堂实验教学,又适用于自学者练习。

该实验教程的编写构思是我们多年从事会计实验教学和会计实践的归纳和总结,是编写组集体智慧的结晶,同时,也参考了国内众多的实验教材,没有他们的经验总结,本实验教程将不会顺利问世,在此表示衷心的感谢。

该实验教程的整体构思、编写大纲和全部内容由郭莉荣执笔完成,张静伟、刘林平、侯春颖参与了大纲、经济业务的讨论,并提出了许多建设性意见。初稿完成后,经过多次传阅、商讨,最后由郭莉荣、张静伟总纂定稿。张静伟、刘林平完成最后校对。该实验教程在编写和出版过程中得到了有关领导和人员的大力支持,在此也表示衷心感谢。

由于作者的水平有限,书中疏漏乃至不妥可能存在,恳请读者和广大同人批评指正。

编者
2006年12月

目 录

第一篇 会计实验的目的和要求	1
一、会计实验的目的	1
二、会计实验的要求	1
第二篇 会计实验的程序	1
一、建账	1
二、处理日常经济业务	2
三、对账、结账	2
四、编制会计报表	3
五、整理装订会计资料	3
六、撰写会计实验报告	3
第三篇 会计实验资料	4
一、模拟企业概况	4
二、模拟企业会计政策和会计核算规定	4
三、期初建账资料和其他资料	6
四、20 × × 年 12 月经济业务内容	15
附录 1 本实验所用空白“资产负债表”	179
附录 2 本实验所用空白“利润表”	181
附录 3 本实验所用物品名称及数量一览表（供参考）	183
附录 4 正确填写票据和结算凭证的基本规定	185

第一篇 会计实验的目的和要求

一、会计实验的目的

实验操作是理论学习的延续。没有理论知识的学习，实验操作将无法开展；学习如果只停留在理论知识的掌握上，将无法达到应用型人才培养的目标，可以说实验操作是解决两者有效结合的最好途径。经过实验操作要达到以下目的：

1. 通过建立一套完整的账簿体系，完成一个月的基本经济业务处理，对会计起点和终点有一个清晰系统的认识；明确会计确认、计量、报告的意义和关系；掌握会计核算的基本程序和具体方法。
2. 巩固和掌握所学的理论知识；提高理论知识的运用能力；强化基本操作技能的训练；为后续专业课程学习奠定基础。
3. 加深对会计工作的了解和认识；培养学生从事会计工作应具备的基本素质和工作作风。

二、会计实验的要求

1. 熟悉模拟企业概况，掌握模拟企业会计政策和会计核算规定。
2. 按照现行《企业会计准则》体系进行账务处理，遵守《会计基础工作规范》，确保会计实验操作的规范性。
3. 严格执行实验操作程序，保证实验操作的正确性。
4. 认真阅读实验资料，独立思考，灵活运用所学的理论知识，完成实验操作全过程，取得良好的实验效果。

第二篇 会计实验的程序

一、建账

根据实验内容的安排，应开设总分类账、现金日记账、银行存款日记账和各类明细账。建账工作应包括以下内容：

（一）正确选用账簿形式和账页格式

总分类账、日记账采用订本式，其他明细账采用活页式。根据明细账户的性质确定是使用三栏式、数量式还是多栏式账页等。

（二）填写账簿启用表或经管人员一览表

填写账簿启用表或经管人员一览表，但其背面的目录部分需要在实验末整理装订会计资料时完成。

（三）根据实验给出的期初建账资料开设账户

开设完成的账户要按资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类六大类顺序排放。

（四）给出期初建账资料

根据实验给出的期初建账资料，填写建账日期和期初余额。如果无余额，只开设账户即可。

（五）粘贴口取纸

粘贴口取纸，实验中这一工作并非必需但它可以帮助会计人员快速找到所需的账户。

二、处理日常经济业务

（一）填制与审核原始凭证

实验中每一笔经济业务都配有相应的原始单据，有些是空白的，需要正确填写；有些已填写完整，并且正确无误，但要求认真审阅，目的是读懂原始单据，明白其所载明的经济信息内容。

（二）填制与审核记账凭证

根据经济业务的描述，逐笔将所匹配的原始单据裁剪下来，经过分析编制相应的记账凭证（收款、付款、转账凭证）。并按收字、付字和转字分别编号，选定应粘贴的原始单据，随即粘贴在记账凭证背面。注意原始单据折叠方法和粘贴位置。

（三）登记日记账

以出纳的身份，根据已编制完成的收款凭证、付款凭证逐笔登记日记账，要求写明对方科目，每日终了结出余额。

（四）登记各明细账

以会计的身份，根据已编制完成的收款凭证、付款凭证、转账凭证及原始凭证逐笔登记所涉及的各种明细账。对需要平时结余额的账户，可随时结记余额，对平时不需要结余额的账户，可以到月末结账时再结出余额。

（五）编制科目汇总表

根据已编制完成的收款凭证、付款凭证、转账凭证，通过T型账，将发生额按相同科目进行汇总，再将汇总的借方发生额、贷方发生额过入科目汇总表内。注意要保证所有科目的借方发生额之和等于所有科目的贷方发生额之和。实验规定在15日和31日分别进行两次科目汇总工作。

（六）登记总分类账

主管会计根据科目汇总表，将各账户的发生额合计数记入总分类账相应的账户内，平时不需要结出余额，到月末结账时一同结出。

三、对账、结账

（一）对账

对账的前提条件是，全部经济业务都记入账户中，并结出各账户的余额。

1. 通过编制“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”，总账自身进行试算平衡。
2. 总账与各明细账及日记账的余额逐笔进行核对。

3. 通过编制“银行存款余额调节表”对银行存款日记账的正确与否进行核对。

（二）结账

结账的前提条件是，经过对账准确无误。这里所实验的结账内容是月结，不是年结。月末结账时，要根据不同的账户记录，分别采用不同的结账方法。

四、编制会计报表

（一）资产负债表

报表中各项均需要填写“期末余额”和“年初余额”。“期末余额”要根据总分类账账户期末余额直接填列或分析计算填列；“年初余额”要根据第三篇实验资料表3-1-1中的有关数据填列。

（二）利润表

报表内各项均需要填写“本期金额”和“上期金额”。“本期金额”是在本月数的基础上再加表3-4-1中“(1~11月)本期金额”数据填列；“上期金额”数据取自表3-4-1中“上期金额”。

五、整理装订会计资料

（一）会计凭证

首先检查各种专用凭证填写内容是否齐全，所附原始凭证是否完整，原始凭证粘贴、折叠是否符合要求，然后按一定的顺序和类别排列打孔、装订，并粘贴凭证封面。

（二）会计账簿

主要指活页账的整理与装订。

1. 将多余的空白账页剔除，按照资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类顺序排列。

2. 填写完“本账页数”和“本户页数”之后，再完成扉页、目录内容的填写。

3. 系账绳，粘贴账簿封面。

（三）其他相关资料

1. 把属于税务部门、开户银行以及应寄给对方单位的资料装订在一起，视同已传递给有关部门。

2. 会计报表单独装订。

3. 会计核算中填写完成的其他资料单独折叠存放。如试算平衡表、银行存款余额调节表等。

六、撰写会计实验报告

写明实验班级、实验人姓名、实验时间、实验内容、实验效果等内容。

第三篇 会计实验资料

一、模拟企业概况

(一) 企业基本情况

企业名称：常青市振新有限责任公司

注册地址：常青市永庆路 25 号

注册类型：有限责任公司

经营范围：生产销售 A、B 产品

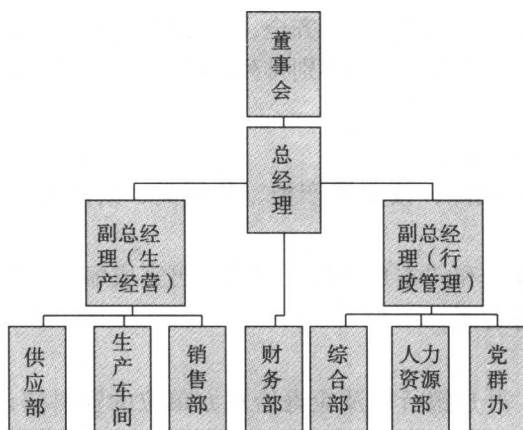
开户银行：工商银行常青市永庆路分理处

账号：904 - 244 - 362

纳税人登记号：200458433677429

法定代表人：李志刚

(二) 企业组织机构



二、模拟企业会计政策和会计核算规定

(一) 财务岗位分工

1. 主管会计：制订公司财务计划、审核业务、稽核会计凭证、登记总分类账、编制会计报表、填制纳税申报表以及提供各种会计信息。
2. 会计：负责材料、成本、销售等业务的核算，编制转账凭证，登记各类明细账。
3. 出纳：办理货币资金的收付业务。编制收、付款凭证，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。

(二) 账务处理程序

该公司采用科目汇总表账务处理程序，在每月 15 日、31 日分别编制科目汇总表，并登记总分类账。

（三）材料核算

1. 在途物资按采购材料的品种进行明细核算；采购费用按材料重量分配。
2. 原材料、包装物、低值易耗品采用实际成本进行日常核算。
3. 发出原材料的实际成本，采用加权平均法计算确定。
4. 发出包装物、低值易耗品的实际成本采用先进先出法计算确定。发出时一次摊销进入成本费用。

（四）库存商品核算

1. 库存商品采用实际成本进行日常核算。
2. 发出商品的实际成本，采用加权平均法计算确定。

平时完工入库的产品，要根据“产成品入库单”在库存商品明细分类账中只进行数量核算，月末根据“产品生产成本计算单”的计算结果，一次结转完工入库产品的成本。

平时销售出库的产品，要根据“产成品出库单”在库存商品明细分类账中只进行数量核算。月末采用加权平均法计算、结转销售产品的成本。

（五）生产成本核算

该公司设置以下四个成本项目：

1. 直接材料：生产过程中实际耗用的材料。
2. 直接人工：直接从事产品生产人员的职工薪酬。
3. 其他直接支出：为生产产品而发生的水费、电费等。
4. 制造费用：生产车间为组织和管理生产所发生的费用。

（六）税费

1. 本企业为增值税一般纳税人，税率为17%。
2. 城市维护建设税，按实际应交纳增值税的7%计提交纳。
3. 教育费附加，按实际应交纳增值税的3%计提交纳。
4. 所得税税率为33%。
5. 企业计提的职工福利费按14%计算。
6. 企业计提的职工教育经费按1.5%计算。

（七）其他

1. 年终利润分配，按投资人年初在该企业投资比例进行分配。
2. 分配率保留小数点后四位，尾差由最后一项负担。
3. 材料的单位成本保留小数点后两位。

三、期初建账资料和其他资料

(一) 总分类账资料

表 3-1-1 总分类账户及余额

序号	账户名称	年初余额		11 月 30 日余额	
		借方	贷方	借方	贷方
	一、资产类				
1	库存现金	2 000		3 570	
2	银行存款	380 270		158 770.61	
3	应收账款	235 000		1 148 526.39	
4	其他应收款	12 000			
5	在途物资	—		—	
6	原材料	739 000		850 000	
7	包装物	10 000		12 000	
8	低值易耗品	2 500		5 000	
9	库存商品	1 149 000		1 685 400	
10	固定资产	2 016 000		1 791 055	
11	累计折旧		645 000		956 926.39
12	固定资产清理	—		—	
13	待处理财产损溢	—		—	
	二、负债类				
14	短期借款		103 100		210 000
15	应付账款		130 730		190 560
16	预收账款		—		—
17	其他应付款		24 600		30 150
18	应付职工薪酬		83 260		51 440
19	应付股利		389 065		—
20	应交税费		182 485		92 400

续表

序号	账户名称	年初余额		11 月 30 日余额	
		借方	贷方	借方	贷方
	三、所有者权益				
21	实收资本		2 400 000		2 400 000
22	资本公积		380 000		424 000
23	盈余公积		353 000		353 000
24	本年利润		—		928 455.61
25	利润分配		187 200		187 200
	四、成本类				
26	生产成本	332 670		169 810	
27	制造费用	—		—	
	五、损益类				
28	主营业务收入		—		—
29	主营业务成本	—		—	
30	营业税金及附加	—		—	
31	其他业务收入		—		—
32	其他业务成本	—		—	
33	销售费用	—		—	
34	管理费用	—		—	
35	财务费用	—		—	
36	营业外收入		—		—
37	营业外支出	—		—	
38	所得税费用	—		—	
39	以前年度损益调整	—		—	
	合 计	4 878 440	4 878 440	5 824 132	5 824 132

8 基础会计实验

(二) 日记账资料

表 3-2-1 现金日记账余额

序号	账户名称	年初余额		11 月 30 日余额	
		借方	贷方	借方	贷方
1	库存现金	2 000		3 570	

表 3-2-2 银行日记账余额

序号	账户名称	年初余额		11 月 30 日余额	
		借方	贷方	借方	贷方
1	银行存款	380 270		158 770. 61	

(三) 明细账资料

表 3-3-1 明细分类账户及余额

总分类账户	明细账账户 (或明细项目)	所用账页		11 月 30 日余额 (元)	
		格式	页数	借方	贷方
应收账款	北京机械厂	三栏式	1	699 000	
	天津刀具厂	三栏式	1	120 000	
	北京铸造厂	三栏式	1	140 000	
	上安市浦江机械厂	三栏式	1	89 526. 39	
	南京新欣工厂	三栏式	1	100 000	
	合计		5	1 148 526. 39	
其他应收款	李明	三栏式	1	—	
	王军	三栏式	1	—	
	保险公司	三栏式	1	—	
	合计		3		
在途物资	甲材料	三栏式	1	—	
	乙材料	三栏式	1	—	
	丙材料	三栏式	1	—	
	合计		3		

表 3-3-2 明细分类账户及余额

总分类 账户	明细账 账户	所用账页		编号	单位	数量	单价	金额
		格式	数量					
原材料	甲材料	数量金额式	1	101	公斤	3 000	120	360 000
	乙材料	数量金额式	1	102	公斤	1 500	140	210 000
	丙材料	数量金额式	1	103	公斤	1 500	100	150 000
	丁材料	数量金额式	1	104	公斤	1 000	130	130 000
	废料	数量金额式	1	105	公斤	—	—	—
	合计							850 000
包装物	包装箱	数量金额式	1	106	只	120	100	12 000
低值易 耗品	消防器材	数量金额式	1	107	套	20	250	5 000
库存商品	A 产品	数量金额式	1	01	件	405	2 680	1 085 400
	B 产品	数量金额式	1	02	件	300	2 000	600 000
	合计		2					1 685 400

表 3-3-3 明细分类账户及余额

总分类账户	明细账账户 (或明细项目)	所用账页		11 月 30 日余额 (元)	
		格式	页数	借方	贷方
固定资产	生产车间	三栏式	1	1 700 055	
	管理部门	三栏式	1	91 000	
	合计		2	1 791 055	
累计折旧		三栏式	1		956 926.39
固定资产清理	CA-1 磨床	三栏式	1	—	
待处理财产损溢		三栏式	1	—	
短期借款	生产周转借款	三栏式	1		210 000
应付账款	南京新越加工厂	三栏式	1		126 000
	苏南材料厂	三栏式	1		43 560
	中华工厂	三栏式	1		21 000
	合计		3		190 560

续表

总分类账户	明细账账户 (或明细项目)	所用账页		11月30日余额(元)	
		格式	页数	借方	贷方
预收账款	天津机械厂	三栏式	1		—
其他应付款	张力	三栏式	1		1 100
	大兴运输站	三栏式	1		12 700
	代扣职工个人社保费	三栏式	1		14 000
	代扣购房贷款	三栏式	1		2 350
	合计		4		30 150
应付职工薪酬	工资	三栏式	1		—
	职工福利	三栏式	1		8 500
	社会保险费	三栏式	1		41 440
	职工教育经费	三栏式	1		1 500
	合计		4		51 440
应付股利	常青市工业总公司	三栏式	1		—
	兴达股份有限公司	三栏式	1		—
应交税费	应交增值税	三栏式	1		
	未交增值税	三栏式	1		84 000
	应交城市维护建设税	三栏式	1		5 880
	应交教育费附加	三栏式	1		2 520
	应交所得税	三栏式	1		—
	合计		5		92 400
实收资本	常青市工业总公司	三栏式	1		1 800 000
	常青市兴达股份有限公司	三栏式	1		600 000
	合计		2		2 400 000
资本公积		三栏式	1		424 000
盈余公积	法定盈余公积	三栏式	1		236 000
	任意盈余公积	三栏式	1		117 000
	合计		2		353 000
本年利润		三栏式	1		928 455.61
利润分配	提取法定盈余公积	三栏式	1		
	提取任意盈余公积	三栏式	1		
	应付现金股利	三栏式	1	—	
	未分配利润	三栏式	1		187 200

表 3-3-4 明细分类账户及余额

生产成本	明细账户	单位	数量	成本项目(元)				
				直接材料	直接人工	其他直接支出	制造费用	合计
	A 产品	件	75	53 000	18 000	15 410	14 400	100 810
	B 产品	件	40	41 000	12 000	10 500	5 500	69 000
	合计			94 000	30 000	25 910	19 900	169 810

表 3-3-5 明细分类账户

总分类账户	明细账账户 (或明细项目)	所用账页		11 月 30 日余额(元)	
		格式	页数	借方	贷方
制造费用	职工薪酬 办公费 差旅费 物料消耗 修理费 折旧费 水电费	多栏式	1	—	
主营业务收入	A 产品	三栏式	1		—
	B 产品	三栏式	1		—
	合计		2		
主营业务成本	A 产品	三栏式	1	—	
	B 产品	三栏式	1	—	
	合计		2		
营业税金及附加		三栏式	1	—	
其他业务收入		三栏式	1		—
其他业务成本		三栏式	1	—	

续表

总分类账户	明细账账户 (或明细项目)	所用账页		11月30日余额(元)	
		格式	页数	借方	贷方
销售费用	职工薪酬 广告费 运输费 包装费 展览费	多栏式	1	—	
管理费用	职工薪酬 办公费 差旅费 物料消耗 修理费 咨询费 税金 业务招待费 折旧费 水电费	多栏式	2	—	
财务费用	利息支出	三栏式	1	—	
	金融机构手续费		1		
	合计		2		
营业外收入		三栏式	1		—
营业外支出	非流动资产处置损失	三栏式	1	—	
	非常损失	三栏式	1	—	
	合计		2		
所得税费用		三栏式	1		
以前年度损益调整		三栏式	1		