



高等院校“十二五”应用型规划教材——经济管理系列

会计综合模拟 实验教程

杨芳 主编
符桂珍 刘希玉 李金亮 副主编



免费赠送
会计分录参考答案

- 系统模拟企业会计实务的流程
- 全面介绍手工与电算操作程序
- 体现最新会计法规与税收政策



清华大学出版社

高等院校“十二五”应用型规划教材——经济管理系列

会计综合模拟实验教程

杨 芳 主 编
符桂珍 刘希玉 李金亮 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书共分两个部分：第一部分为实验基础资料；第二部分为会计模拟实验操作，分别介绍了手工与电算操作的程序与方法。附录为会计模拟实验所需原始凭证及相关报表，所用原始凭证仿真模拟企业的原始单据，使学生能了解各种原始单据的格式及填制方法。

本书系统地介绍了手工与电算会计综合模拟实验组织方法与考核要点，具体内容有：依据模拟企业的基础资料与管理要求开设账簿体系、初始化期初余额及相关基础资料，根据本期模拟经济业务填制与审核原始凭证，依据原始凭证编制并审核记账凭证，编制科目汇总表或汇总记账凭证，登记账簿，进行期末账务处理，并试算平衡，进行对账与结账，编制财务报表等。

本书内容全面、结构新颖、特色突出、理论与实践结合紧密，依据本教程，既可单独进行手工或电算综合实验，也可同时进行手工与电算的综合实验，其中电算实验还可分选不同模块进行操作，因此本书更具弹性与适用性，既可作为普通高等院校财务管理、会计学等专业本科生的教材或参考书，也可作为企业财务管理人员的培训教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实验教程/杨芳主编. --北京：清华大学出版社，2014
(高等院校“十二五”应用型规划教材——经济管理系列)
ISBN 978-7-302-37689-7

I. ①会… II. ①杨… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 186375 号

责任编辑：李玉萍

装帧设计：杨玉兰

责任校对：周剑云

责任印制：刘海龙

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>，<http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编：100084

社 总 机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载：<http://www.tup.com.cn>，010-62791865

印 装 者：北京密云胶印厂

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×260mm

印 张：14.75

字 数：355千字

版 次：2014年9月第1版

印 次：2014年9月第1次印刷

印 数：1~3000

定 价：28.00元

前 言

会计是一门实践性很强的学科，它的理论知识比较抽象，学生对将理论知识如何应用于实际工作，难以形成全面直观的认识。因此，在会计教学中，实践教学尤其重要。会计实践教学在很大程度上是依靠会计模拟实习教学来完成的，通过会计模拟可以熟练掌握会计业务的流程，可以培养学生严谨的工作态度和敬业求实的精神，缩短学生毕业后走上工作岗位的“适应期”，为早日胜任实际工作奠定基础。而有一本方便教学、满足学生需求的实验教材是实现会计实践教学任务的关键。

本书是作者在总结了十多年的会计模拟实验教学的基础上，根据最新的会计制度并融合实际会计工作的程序与方法精心设计和编写而成的。本书以实际工作中的会计实务操作流程为主线，以理论联系实际、循序渐进、通俗易懂、便于学生学以致用为原则，以培养学生综合运用会计理论与方法、独立进行会计核算的实际操作和综合分析的能力为目的，从手工与电算化核算的角度分别设计基础资料，进一步完善了手工会计核算与会计电算化资料共享的过程。本教程所介绍的手工与电算操作流程与实际会计核算是一致的；其操作内容涉及实际会计核算的方方面面；其设计的经济业务也涵盖了现行会计制度所涉及的各项主要经济业务。

全书共分两个部分：第一部分为实验基础资料，包括模拟企业的基本情况、核算原则、处理各类经济业务以及编制会计报告的期初资料，以及本期模拟经济业务等；第二部分为会计模拟实验操作，主要介绍手工和电算会计操作的程序、方法及要求，以及本实验课程安排建议和考核的内容方法等。附录为实验所需原始凭证及相关报表，所用原始凭证仿真模拟企业的原始单据，使学生能了解各种原始单据的格式及填制方法。

本书由杨芳负责总体框架、制定写作大纲、统编及最后定稿。符桂珍编写第一部分中的第1章第3节以及第2章；杨芳编写第一部分第1章第1、2节，第3章，第4章；李金亮编写第二部分第5、6章；刘希玉编写附录部分。在本书编写过程中，我们吸收了大量同行、专家的研究成果，参阅了大量教材、专著和期刊，并在参考文献中尽可能逐一列出，如有疏漏，敬请作者谅解。

由于编者水平有限，本书在实验设计以及实验指导方面尚存不少值得改进之处，恳请广大师生不吝赐教，提出意见，并能及时反馈，以便我们逐步完善。

编 者

目 录

第一部分 实验基础资料

第 1 章 模拟企业概况	3	3.5.2 产量统计表	57
1.1 模拟企业的基本情况	3	3.5.3 基本生产车间的工时统计表	58
1.2 模拟企业会计核算的基本原则	4	3.5.4 机修车间的生产工时统计表	58
1.3 模拟企业会计科目表	9	3.6 企业纳税的基础资料	59
1.4 本章小结	11	3.6.1 应交增值税	59
第 2 章 模拟企业建账	12	3.6.2 应交房产税	59
2.1 总账建账资料	12	3.6.3 应交土地使用税	59
2.2 模拟企业 20××年 12 月份经济业务 一览表	31	3.6.4 车船使用税	59
本章小结	37	3.6.5 应交营业税	60
第 3 章 模拟企业处理各类经济业务的基础资料	38	3.6.6 应交城市建设维护税	60
3.1 存货核算的基础资料	38	3.6.7 应交教育费附加	60
3.2 职工薪酬核算的基础资料	39	3.6.8 应交所得税(企业应交)	60
3.2.1 企业职工薪酬结算原则	39	3.7 其他经济业务的基础资料	61
3.2.2 职工工资卡片	40	3.7.1 企业差旅费报销的相关规定	61
3.2.3 考勤统计表	42	3.7.2 外币汇率	61
3.2.4 企业扣款及代发款	44	3.7.3 银行借款利息率及贴现率	62
3.2.5 六个月以内病假期间薪酬待遇 的有关规定	46	3.7.4 企业应交住房公积金及三项保险 的资料	62
3.2.6 工资系统电算化基础资料	47	3.7.5 无形资产摊销期限	62
3.3 固定资产核算的基础资料	49	3.7.6 企业利润分配的基础资料	62
3.3.1 企业计提固定资产折旧的 方法	49	本章小结	62
3.3.2 固定资产电算系统基础资料	50	第 4 章 模拟企业编制会计报告的基础 资料	63
3.4 应收应付款管理基础资料	54	4.1 企业会计报告和财务评价的有关历史 及计划资料	63
3.4.1 应收款管理系统	54	4.1.1 本年度有关平均指标计算所 需要的资料	63
3.4.2 应付款管理系统	55	4.1.2 上年度各项经济指标实现 情况	63
3.5 成本核算的基础资料	56	4.1.3 制造费用本年计划数与上年 实际数	64
3.5.1 车辆内部使用情况统计表	56		

4.1.4 管理费用本年计划数与上年 实际数	64	4.2.2 利润表	67
4.1.5 销售费用和财务费用本年 计划数与上年实际数	65	4.2.3 现金流量表	68
4.2 企业上期的主要会计报表	65	4.2.4 产品生产及销售成本表	70
4.2.1 资产负债表	65	4.3 本期银行对账单	72
		4.4 账簿凭证用量表	74
		本章小结	74

第二部分 会计模拟实验操作

第5章 会计模拟实验之手工操作

5.1 手工操作的基本内容、要求及程序	77
5.1.1 手工操作的基本内容	77
5.1.2 手工操作的要求	77
5.1.3 手工操作的程序	79
5.2 手工建账的程序和方法	80
5.2.1 总账的建立	80
5.2.2 日记账的建立	80
5.2.3 明细账的建立	80
5.3 原始凭证的填制和审核	81
5.3.1 原始凭证的填制	82
5.3.2 原始凭证的审核	91
5.4 记账凭证的填制、审核与汇总	91
5.4.1 记账凭证的填制	91
5.4.2 记账凭证的审核	92
5.4.3 记账凭证的汇总	92
5.5 登记账簿的方法	93
5.5.1 登记账簿的基本要求	93
5.5.2 总账的登记方法	93
5.5.3 日记账和三栏式明细账的登记 方法	94
5.5.4 多栏式明细账的登记方法	95
5.5.5 专栏式明细账的登记方法	98
5.5.6 数量金额式明细账的登记 方法	103

5.6 结账及对账的程序和方法	105
5.6.1 结账的程序和方法	105
5.6.2 对账的程序和方法	105
本章小结	106

第6章 会计模拟实验之电算化操作

6.1 电算化操作的基本内容和要求	107
6.1.1 电算化操作的基本内容	107
6.1.2 电算化操作的要求	107
6.2 会计核算软件应用的基本过程及 方法	109
6.2.1 会计核算软件应用的基本 过程	109
6.2.2 会计应用软件的操作流程	111
6.3 总账系统运行的基本程序	111
6.3.1 总账系统的操作流程	111
6.3.2 总账系统的操作过程	112
6.4 报表系统运行的基本程序	114
6.4.1 报表系统的数据处理流程	114
6.4.2 报表系统的操作流程	115
6.4.3 报表系统的操作过程	115
本章小结	117

附录 会计模拟实验所需原始凭证及 相关报表

参考文献

参考文献	228
------------	-----

第一部分

实验基础资料

第1章 模拟企业概况

1.1 模拟企业的基本情况

本实验所用资料均源自于企业的基本信息。企业财务部门除必须贯彻执行国家相关的法令、准则、制度、规定,认真履行会计机构和会计人员的各项职责和义务,完成会计工作应完成的各项基本任务之外,还应根据企业生产经营活动的特点及管理要求,制定本企业的财务核算要求与原则,在《会计准则》的指导下完善企业的会计科目体系。

1. 账套信息

账套号: 111

账套名称: 今湘缘股份有限公司

账套路径: 采用系统默认路径

启用会计期: 20××年12月1日

会计期间设置: 01月01日—12月31日

2. 单位信息

企业名称: 今湘缘股份有限公司

地址: 长沙市开福区三一大道268号

法人代表: 张立山

注册资金: 捌仟万元整

其中,中国大洋食品开发集团占总股本的49%;潇湘食品研究所占总股本的21%;企业高层管理人员张立山占总股本的15%;陈红占总股本的10%;孙正兴占总股本的5%。

企业代码: 210203849

邮政编码: 410003

联系电话: 0731-84262088

纳税人登记号: 0768598548

开户银行: (1) 基本存款户: 中国工商银行长沙市支行四方坪分理处, 账号: 091482543256

(2) 外币存款户: 中国银行长沙市支行洪山桥分理处, 账号: 112543662588

3. 核算类型

本位币名称: 人民币(代码RMB)

企业类型: 工业

行业性质: 新会计制度(建账时按行业性质预置会计科目)

账套主管: 陈红

4. 基础信息

该企业有外币核算业务,进行经济业务处理时,需要对存货、客户、供应商进行分类。

5. 分类编码方案

会计科目编码级次：42222；客户分类编码级次：22；部门编码级次：12；存货分类编码级次：12；结算方式编码级次：12；供应商分类编码级次：22；其他默认系统设置。

6. 数据精度

存货数量、存货单价、开票单价、件数及换算率的小数位均为2。

7. 企业生产组织

企业设有厂部办公室、财务科、人事科、筹资投资部、生产科(三个基本生产车间、两个辅助生产车间)。

(1) 基本生产车间：配料车间、制作车间、包装车间。

(2) 辅助生产车间：机修车间、汽车队。

(3) 主要生产工艺流程：配料车间→制作车间→包装车间。上一车间的半成品均直接交下一车间进行加工，不通过半成品库收发，只有包装车间的完工产品才是产成品，交“库存商品”库待售。

8. 企业生产的产品

(1) 甜式系列食品：福运牌夹心酥、福运牌早餐饼、福运牌果仁曲奇、缘味牌煎饼。

(2) 咸式系列食品：福运牌苏打饼、缘味牌奶黄饼、缘味牌葱油香脆饼。

9. 企业对财会工作的基本要求

除要求财会部门必须认真履行会计机构和会计人员的各项职责和义务，贯彻执行国家相关的法令、准则、制度、规定，完成会计工作应完成的各项基本任务之外，根据企业生产经营活动的特点及管理要求，在会计核算方面，还有如下基本要求。

(1) 会计部门必须按各种产品分别核算各自的收入、成本及损益。

(2) 各车间的费用必须分部门、分类别予以考核；厂部管理费用不按科室而是按费用类别予以考核。

(3) 只计算最终产品的成本，不考虑各个生产阶段的半成品成本。

(4) 无须计算在生产过程中发生的废品损失和停工损失。

(5) 固定资产除按每一资产的名目设卡记录外，还需按使用部门、使用状态和固定资产类别归类记录。

(6) 企业的存货和工程物资，财会部门应按存货和工程物资类别予以记录，各种存货和工程物资的收、发、存详细情况可由物资部门设账核算，但财会部负有检查、稽核的责任。

1.2 模拟企业会计核算的基本原则

1. 货币资金的核算原则

(1) 库存现金通常是按币种设置明细分类账，由财务科统一管理，由于本实验未涉及除人民币外的其他币种现金，故只需设置一个“库存现金”总账账户。

(2) 银行存款按存款的不同银行及账号设置明细分类账。

(3) 其他货币资金按《企业会计制度》规定设置“银行汇票”、“存出投资款”、“外埠存款”、“银行本票”、“信用卡”、“信用证保证金”等明细科目，并按各明细科目的开户行或收款单位设置明细账。(本实验只涉及“银行汇票”和“存出投资款”)

(4) 货币资金中的“银行存款”和“库存现金”应在“日记账”中进行序时登记，并每日结出余款，以便核对。

2. 存货的核算原则

(1) 原材料、燃料、包装物、低值易耗品采用计划价计价核算。其日常收、发业务由物资管理员登记物资的增减数量，月末合计收发总金额及结出月末余额。会计部门定期汇总收料和发料的金额，再根据收料或发料汇总表进行账务处理。

(2) 为了尽可能使发出材料的成本接近实际成本，本企业按“原材料”、“燃料”、“周转材料”分别计算其成本差异率。故“材料采购明细账”应分别按上列三类存货设置。

(3) 发出材料的成本差异以月初各类材料的成本差异率计算确定。

(4) 外购原材料、燃料、周转材料的收料差异集中在月末根据“材料采购明细账”一次性计算。

(5) 低值易耗品单价在 500 元以下，采用一次转销法，计入当期费用；单价在 500 元及以上，采用五五摊销法，转“长期待摊费用”，按预计使用期限摊销。

(6) 可多次周转使用的包装物与低值易耗品核算原则一致。再次领用的包装物不需进行会计账务处理。(实际工作中应由物资管理部门设置备查账进行管理)

(7) 在产品、库存商品按实际成本计价。交库的产品由物资部门登记其数量，而会计处理则集中在月末等成本计算完毕后进行；发出的库存商品采用全月一次加权平均法确定其价值。

3. 工程物资及在建工程的核算原则

(1) 工程物资按实际价格计价核算，为含税成本。

(2) 工程物资的外购，在款已付出，物资尚未到达时，应设“工程物资——在途工程物资”账户进行核算。

(3) 工程物资的收发账务，会计部门采用逐笔处理的原则，即物资管理员在收发工程物资后应及时填写相关单据，并将交会计部门的某联单及时传递给会计部门进行账务处理。

(4) 发出的工程物资采用先进先出法计价。

(5) “在建工程”应按项目设置明细账。

4. 职工薪酬核算的原则

(1) 职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利等。

(2) 应付职工薪酬以月薪金计算，日工资按基础工资除以 21 天确定。

(3) 奖金随同工资发放，其每月发放额及发放办法由管理层决定，财会部门按章执行。

(4) 企业决定的各种经常性代发款项随同工资发放,本实验含“交通补贴”和“福利补贴”两项。

(5) 各种经常性代扣款项在结算工资时扣除。本实验含“物业管理费”、“电讯超支款”、“住房公积金”、“失业保险金”、“养老保险金”、“医疗保险金”、“个人所得税”七项。

(6) 工资费用的分配采用收付实现制原则,即按当月应付职工薪酬进行核算。

5. 固定资产的核算原则

(1) 固定资产卡片应逐个设置;固定资产明细账可按使用部门设置,并载明其使用状态和所属类别。在本实验中,为节省篇幅,“固定资产卡片”采用“简表”格式。

(2) 固定资产的折旧方法,见第3章的3.3节“固定资产核算的基础资料”。使用“直线法”的固定资产分部门按其所属类别计提折旧;使用“年数总和法”的固定资产应逐项计算各自的折旧率,再以月初原值为基数计提折旧;已计提固定资产减值准备的固定资产,应按重新估计的使用年限及净残值率计算各自的折旧率,再以固定资产可变现净值为基数计提折旧。

(3) 固定资产减值准备应按每项固定资产的减值准备设置明细账,以便进行固定资产处置及折旧的会计处理。

(4) 固定资产减值准备不准转回。

6. 长期待摊费用 and 无形资产的核算原则

(1) 长期待摊费用和无形资产按具体项目设置明细账,并于形成的当月开始摊销。

(2) 长期待摊费用按确定的受益期限摊销,本实验当月发生的长期待摊费用其受益期限定为3年。

(3) 无形资产按规定或约定的使用期限摊销,其具体的时限以原始凭证所载明的使用期限为准。

(4) 无形资产减值准备不准转回。

7. 期间费用的核算原则

(1) “管理费用”、“财务费用”、“销售费用”等期间费用账户宜设置多栏式明细账进行核算。

(2) 各项期间费用的明细分类项目应按会计制度和企业的规定执行,本实验确定的明细分类项目见本教程各期间费用账户的期初资料。

(3) 各项期间费用的明细分类标准必须前后保持一致,根据所发生费用的性质或用途,能直接判明其明细分类归属的直接记入该明细分类项目,不属于已有明细分类项目中任何一项的费用,在明细分类项目中的“其他费用”栏记录。

8. 辅助生产成本的核算原则

(1) 本企业将“生产成本”账户的辅助生产成本明细账提升为一级科目。

(2) “辅助生产成本”账户按辅助车间设置明细分类账。

(3) “辅助生产成本”明细账宜采用多栏式账页。

(4) “辅助生产成本”明细账的明细分类,其项目名称、分类标准及记录方法与期间费用所述原则相同。

(5) 本企业的辅助生产车间都是为企业生产经营服务的车间,故当月所发生的全部费用,应全额按受益部门进行分配,该账户期末无余额。

(6) 辅助生产成本的分配方法采用一次交互分配法。其分配标准如下。

① 机修车间成本按修理工实用工时分配。

② 汽车队按对内、对外运输的用车价值量分配。

(7) 鉴于辅助生产车间所汇集的成本是不含税成本,故分配给非产品生产的辅助生产费用均应进行“进项税额转出”,将非产品生产应承担的辅助生产费用调整为“含税成本”。应转出的进项税额以辅助生产成本中“外购项目”本期发生额乘以17%求得。其外购项目包含辅助生产成本中的“外购材料”、“外购动力”、“外购燃料”和“低值易耗品”。

9. 制造费用的核算原则

(1) 制造费用账户应按基本生产车间设置明细分类账,采用多栏式账簿,其明细分类项目与第2章表2-19所列费用项目一致。

(2) 本期制造费用记录完毕后,即将各车间的制造费用发生额转入“基本生产成本”账户,在结转时无须直接对各成本计算对象分配制造费用。制造费用的分配在进行生产成本分配时与动力费、职工薪酬等的分配一道进行。该账户期末无余额。

10. 基本生产成本的核算原则

(1) 基本生产成本只需设置一个明细分类账记录企业在产品生产过程中所发生的费用。企业要求考核的成本项目为“直接材料费”、“动力费”、“直接职工薪酬”、“其他直接费”、“制造费用”五项,故该明细账宜采用多栏账页。

(2) 由于只设置了一个明细账,故在登记基本生产成本发生额时,必须在摘要栏注明是哪个车间的费用,其中材料费用还须按车间和产品在账户中记录清楚,以便在各成本计算对象间分配。

(3) 由于本企业没有中间产品的销售,故采用“品种法”结合“分类法”计算各产品制造成本。其成本计算对象确定为两个。

① 甜式系列食品:含夹心酥、早餐饼、果仁曲奇、煎饼四种产品。

② 咸式系列食品:含奶黄饼、苏打饼、葱油香脆饼三种产品。

(4) 直接材料费在甜式和咸式之间的分配原则,是按各自本月的投入量分配各车间共耗的材料费用。

(5) 动力费、直接职工薪酬、其他直接费、制造费用在甜式和咸式食品之间的分配原则,是按各自的实用工时分配各车间的上列费用。

(6) 甜式或咸式食品产成品和期末在产品成本的划分方法采用约当产量法,其投料方式按逐次投料处理。各车间的期末在产品完工程度:①配料车间为30%。②制作车间为60%。③包装车间为80%。

(7) 计算出甜式或咸式系列食品的产成品成本后,按系数法对甜式或咸式类内各产品进

行分配。系数按各产品的售价确定，其中以煎饼为标准产品。

11. 资产减值准备的核算原则

(1) 模拟企业的“坏账准备”采用综合比例提取的方法，即以企业年末的应收账款和其他应收款余额为基数乘以综合比例(本实验确定为5%)，来确定年末坏账准备账户的应保留额，若“坏账准备”账户有原存款，亦应抵减后记账。

(2) 模拟企业“存货跌价准备”的计提方法和原则按单项存货计提减值准备。

(3) 模拟企业的“固定资产减值准备”采用逐项固定资产对比确认原则，按每一固定资产账面原值扣减已提折旧后的净值与其预计的可变现净值比较，对于账面净值已低于其可变现净值的固定资产计提减值准备。“固定资产减值准备”应按每项固定资产设置明细账。

本实验只考虑上述三项资产减值准备，其他忽略不计。

12. 损益核算的基本原则

(1) 企业的“主营业务收入”和“主营业务成本”按各种产品设置明细分类账进行核算。为了直观地比较各种产品的收入及成本，可采用“主营业务收入”和“主营业务成本”在同一账页反映的合并式账页格式，统称“主营业务收入及成本明细账”。

(2) “其他业务收入”和“其他业务成本”按收入种类设置明细分类账，亦可采用“其他业务收入”和“其他业务成本”在同一账页反映的合并式账页格式，统称“其他业务收入支出明细账”。

(3) “主营业务收入”和“其他业务收入”应缴纳销售税金及附加，严格按国家相关税法规定执行。本企业的主营业务和材料让售收入照章应缴纳增值税，并以实际应纳增值税为基础按规定比例计纳城市建设维护税和教育费附加；本企业的车队外运收入照章应纳营业税，并以营业税额为基数按规定比例计纳城市建设维护税和教育费附加。

(4) 按制度规定确定的利润总额，必须严格按计缴所得税的规定进行纳税调整，以应纳税所得额为基数计算并处理企业应纳税所得税。本实验的纳税调整集中在年末一次进行。

13. 利润核算原则

(1) “本年利润”账户宜采用多栏式明细账，并按构成本年利润的各项目设置明细项进行登记。

(2) “利润分配”账户应按利润分配的各个方面设置明细账核算。企业的利润分配集中在年终一次进行。

(3) 年度终了，应将“本年利润”账户余额和“利润分配”账户各子目的余额转入“利润分配——未分配利润”子目。

(4) 企业本年度的利润分配原则以董事会决议为准。

除上述各方面的核算原则之外，本教程未提到的其他各种经济业务的处理原则，如非货币性交易、债务重组等，一律按2006年2月中华人民共和国财政部颁发的《企业会计准则》执行。

1.3 模拟企业会计科目表

今湘缘股份有限公司会计科目设置如表 1-1 所示。

表 1-1 今湘缘股份有限公司会计科目一览表

类 型	总账科目名称	总账科目编码	明细账设置原则
资产	库存现金	1001	按币种设置
资产	银行存款	1002	按开户行及银行账号设置
资产	其他货币资金	1012	设“存出投资款”、“银行汇票”等明细科目
资产	交易性金融资产	1101	设“成本”、“公允价值变动”等明细科目，并按被投资单位设明细账
资产	应收票据	1121	设“银行承兑汇票”、“商业承兑汇票”明细科目，并需设置“应收票据登记簿”记录各种应收票据的详细情况，该备查登记簿本实验省略
资产	应收账款	1122	按购货或接受劳务的客户设置明细账
资产	预付账款	1123	按供应商设置明细账
资产	应收股利	1131	按被投资单位设置明细账
资产	其他应收款	1221	按不同债务人设置明细账
资产	坏账准备	1231	只需设置一个明细账
资产	材料采购	1401	本实验要求按“原材料”、“燃料”、“周转材料”设置 3 个明细账
资产	燃料	1402	按每一种燃料设置明细账
资产	原材料	1403	本实验按原材料类别(3 类)设置明细科目，并按每一种材料设置明细账
资产	材料成本差异	1404	按“原材料”、“燃料”、“周转材料”设置明细科目
资产	库存商品	1405	设一个明细科目，并按商品品种设置明细账
资产	周转材料	1406	设“包装物”、“低值易耗品”明细科目
资产	发出商品	1408	按受托单位设置明细账
资产	存货跌价准备	1471	设一个明细账
资产	持有至到期投资	1501	设“投资成本”、“利息调整”等明细科目
资产	长期股权投资	1511	按被投资单位设置明细科目
资产	固定资产	1601	按固定资产类别、使用部门设置明细账，每一种固定资产卡片本实验省略
资产	累计折旧	1602	只设一个明细账
资产	固定资产减值准备	1603	按计提减值准备的每一种固定资产设置明细账
资产	在建工程	1604	本实验按工程名称设置明细账

续表

类 型	总账科目名称	总账科目编码	明细账设置原则
资产	工程物资	1605	本实验设“专用材料”、“专用设备”明细科目,并按每种专用材料和设备设置明细账
资产	固定资产清理	1606	设置一个明细账
资产	无形资产	1701	按无形资产类别设置明细账
资产	长期待摊费用	1801	按费用种类设置明细账
资产	待处理财产损益	1901	设“待处理固定资产损益”和“待处理流动资产损益”明细科目
负债	短期借款	2001	按债权人设置明细账
负债	应付票据	2201	设“银行承兑汇票”、“商业承兑汇票”明细科目,详细记录应付票据情况的“应付票据登记簿”本实验略
负债	应付账款	2202	按供应商设置明细账
负债	预收账款	2203	按客户设置明细账
负债	应付职工薪酬	2211	制度规定应按职工类别设置账户,按工资构成内容设专栏,本实验设“职工工资”、“职工福利”、“职工工会经费”明细科目。本实验可采用只设一个三栏式明细账的简化格式
负债	应交税费	2221	按税种设置
负债	应付股利	2232	按单位或个人名称设置
负债	其他应付款	2241	按应付单位或个人设置
负债	长期借款	2501	按贷款单位设置
负债	应付债券	2502	应设置“债券面值”、“利息调整”及“应计利息”三个子科目,并需按债券种类设明细账
所有者权益	实收资本	4001	本实验要求按投资人设置
所有者权益	资本公积	4002	本实验只需设“股本溢价”一个明细账
所有者权益	盈余公积	4101	设“法定盈余公积”、“法定公益金”两个子科目
所有者权益	本年利润	4103	设一个多栏式明细账
所有者权益	利润分配	4104	按分配方向设置
成本费用类	基本生产成本	5001	基本生产成本按部门和项目进行明细核算,需设两张“成本计算单”
成本费用类	辅助生产成本	5002	辅助生产成本需按部门设置明细核算
成本费用类	制造费用	5101	按基本生产车间设置明细账
损益类	主营业务收入	6001	按销售商品类别设置
损益类	其他业务收入	6051	设置“材料销售”和“车队外运”明细科目

续表

类型	总账科目名称	总账科目编码	明细账设置原则
损益类	投资收益	6111	按投资收益种类设置
损益类	营业外收入	6301	设一个多栏式明细账
损益类	主营业务成本	6401	按主营业务种类设置
损益类	其他业务成本	6402	设置“材料销售”和“车队外运”明细科目
损益类	营业税金及附加	6403	只设一个明细账
损益类	销售费用	6601	设一多栏式账簿, 设“广告费”等明细科目
损益类	管理费用	6602	设一多栏式账簿, 设“办公费”、“差旅费”等明细科目, 并设部门核算
损益类	财务费用	6603	设一多栏式账簿, 设“利息支出”等明细科目
损益类	资产减值损失	6701	设一个账户
损益类	营业外支出	6711	设一多栏式账簿
损益类	所得税费用	6801	设一个账户

注: 表中只提供了总账科目编码, 其下属的二级账编码可在总账编码后再加 01~0n 两位数, 若二级账下还有三级账, 则再在二级账编码后再加 01~0n 两位数。

1.4 本章小结

本章提供了今湘缘股份有限公司的基本情况, 包括账套信息、单位信息、核算类型、分类编码方案、数据精度、生产组织特点以及产品信息等; 提供了企业财务核算的基本要求; 提供了企业对于货币资金、存货、工程物资与在建工程、职工薪酬、固定资产、期间费用、生产成本、资本减值准备、损益等方面的核算原则; 提出了符合企业经营特点的会计科目体系, 制定了明细账的设置原则。