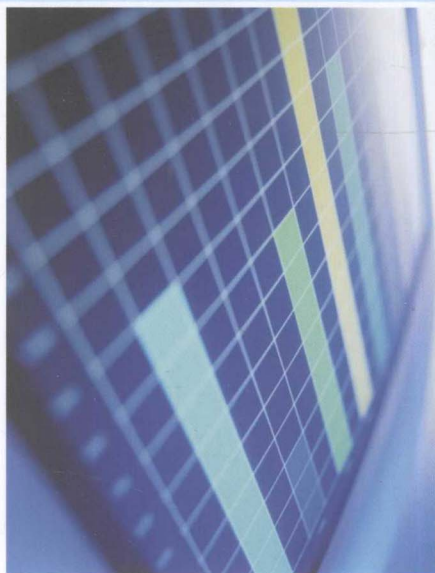




高职高专“十二五”规划教材

财会专业系列

会计



综合模拟实训教程

主 编 周美容 严筱琴 袁和平

中国工商银行
转账支票存根
票号码
信息 97027

2010年12月31日
太宝保险股份有限公司
00.00
保险

 南京大学出版社



高职高专“十二五”规划教材

财会专业系列

会计综合模拟实训教程

主 编 周美容 严筱琴 袁和平
副主编 邹真华 陶 燕 熊 瑶 迟 颖
参 编 徐 波 欧阳丽君

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训教程 / 周美容, 严筱琴, 袁和平主编.
—南京: 南京大学出版社, 2011. 6
高职高专“十二五”规划教材
ISBN 978-7-305-08442-3

I. ①会… II. ①周… ②严… ③袁… III. ①会计学—高等教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 109471 号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

丛 书 名 高职高专“十二五”规划教材
书 名 会计综合模拟实训教程
主 编 周美容 严筱琴 袁和平
责任编辑 方巧真 编辑热线 025-83596997
照 排 南京玄武湖印刷照排中心
印 刷 江苏凤凰通达印刷有限公司
开 本 787×1092 1/16 印张 15 字数 340 千
版 次 2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-305-08442-3
定 价 28.00 元

发行热线 025-83594756
电子邮件 Press@NjupCo.com
Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购
图书销售部门联系调换

前 言

为了适应高职高专会计教学的需要,培养能满足一线需要的高素质高技能人才,本教材在深入调研、充分听取长期从事企业会计工作的专业人士意见的基础上,结合在高职高专院校中长期担任财务会计及相关课程理论及实践教学任务的专家和骨干教师多年教学实践的经验汇编而成。

受实际工作单位财务部门工作环境的限制,单位商业机密的安全性、会计工作的阶段性、时间性特点等因素的影响,联系学生校外会计实习较难,校外实习基地欠缺,校外会计实习难以取得令人满意的效果。鉴于此,广大高职院校组织好校内会计实习迫在眉睫,特别是进行一次系统、全面的会计综合模拟实习尤其重要。根据高职高专财务会计人才培养目标要求,结合企业会计工作岗位、工作过程及典型工作任务,根据“岗位练技能,围绕技能学知识”的教学理念,“以职业能力为本位”来整合教材内容,本教材以坚实的会计理论知识为基础,以制造企业实际发生的经济业务为对象,教材内容涉及到会计工作各岗位的基本理论知识,涉及到会计操作的全部基本技能:从建账、填制和审核原始凭证、记账凭证到登记账簿;从日常会计核算、成本计算、期末对账、结账到编制会计报告等,内容全面、结构完整、前后连贯,实用性和可操作性强。重在培养学生的会计职业技能,增强学生的从业能力,为适应职业岗位要求和继续学习的要求打下坚实的基础。

本教材结构上按照会计核算方法的内在联系和具体会计工作的操作程序,让实践者得到实际工作全过程的真实体验,具有科学性。体例上形成“任务导向下的做、学、教”与“全过程体验”的立体化模式,充分体现高职高专会计实践教学特色。

本教材可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校、民办高校的财经专业及相关专业的会计实践教学用书,也适合作为在职人员会计培训用书。

本教材由鄂州职业大学周美容、江西旅游商贸职业学院严筱琴、黄冈职业技术学院袁和平任主编。景德镇高等专科学校邹真华,武汉商业服务学院陶燕、江西生物科技职业学院熊瑶、江西交通职业技术学院迟颖任副主编。湖北冶金建设公司总会计师徐波、三峡旅游职业学院欧阳丽君参编。

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和不当之处,恳请读者批评指正,以期再版时修订和完善。

编者
2011年4月

目 录

第一部分 会计综合模拟实训的目的、程序与要求	1
一、会计模拟实训目的	1
二、会计模拟实训操作程序	1
三、会计模拟实训要求	2
第二部分 会计综合模拟实训资料	4
一、会计模拟实训企业简介	4
二、会计模拟实训企业的会计政策及会计方法规定	5
三、会计模拟实训资料之一——建账及编表资料	8
四、会计模拟实训资料之二——原始凭证	21
第三部分 会计综合模拟实训(会计分录)参考答案	119
附录 会计报表	131

第一部分 会计综合模拟实训的目的、程序与要求

一、会计模拟实训的目的

本实训的目的在于为适应我国当前大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者的需要,在原来基础会计综合实训的基础上,结合基础会计、财务会计、成本会计等课程基础知识,使学生进一步系统掌握企业会计核算的基本程序和基本方法,进一步加强对所学会计理论知识的理解和运用。本实训是对学生所学会计专业技能的一次综合检验。本实训突出综合性、完整性、实践性和系统性。

二、会计模拟实训操作程序

本会计综合模拟实训采用科目汇总表账务处理程序,其具体操作程序包括以下步骤:

(一) 设置会计科目和账户

根据模拟实训资料所提供的相关内容,设置相应的会计科目,并在此基础上开设总分账户、明细分类账户和库存现金日记账、银行存款日记账,并按规定设置专栏。

(二) 登记期初数

根据所设置的库存现金日记账、银行存款日记账以及总分类账、明细分类账等相关账户,将期初余额记入日记账、总分类账、明细分类账等账簿余额栏内,摘要栏填写“期初余额”。

(三) 填制和审核原始凭证

根据提供的资料逐笔审核原始凭证或原始凭证汇总表,需填制的原始凭证或原始凭证汇总表根据资料进行填列。

(四) 编制记账凭证

根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表,编制记账凭证,并将原始凭证附在有关的记账凭证之后。

（五）登记账簿

1. 登记日记账

根据填制的记账凭证(或收款凭证、付款凭证)及所附的原始凭证逐日逐笔按规定序时登记有关库存现金日记账和银行存款日记账,逐日逐笔结出库存现金余额、银行存款余额,以示日清月结。

2. 登记明细账

根据填制的记账凭证及所附的原始凭证,登记有关明细账。期末结出有关账户本期发生额及期末余额。

3. 登记总账

(1) 编制科目汇总表

根据填制的记账凭证,按旬或按月汇总每一个会计科目的借方发生额和贷方发生额,并将发生额填到科目汇总表的相应栏目内。按会计科目汇总后,分别加总借方、贷方发生额,按旬或按月进行发生额的试算平衡。

(2) 登记总账

① 登记总分类账户。根据按旬或按月编制的科目汇总表,登记相关的总分类账户,并计算出每个账户的期末余额。

② 编制试算平衡表。根据已经登记总账的期初余额、本期发生额及期末余额编制试算平衡表,并在此基础上将总账与其所属明细账进行核对。

（六）编制会计报告

1. 编制资产负债表

在对有关的总账与明细账、总账与日记账核对无误的基础上,编制反映企业财务状况的资产负债表。

2. 编制利润表

在对有关的收入、费用和利润总账与明细账核对后,编制反映企业财务成果的利润表。

三、会计模拟实训要求

要求使用现行通用记账凭证或专用记账凭证、各种账簿及会计报表,由学生在实训教师的指导下独立完成整个实训过程。本会计综合模拟实训可以单独安排两个星期进行,也可以分散到每个教学周进行,一般为 60 学时。具体实训要求如下:

- (1) 根据 2010 年 11 月 30 日的有关账户余额建账。
- (2) 分析 2010 年 12 月份的经济业务并填写部分原始凭证。
- (3) 依据各项经济业务的有关原始凭证编制记账凭证。
- (4) 根据记账凭证登记有关的日记账和明细分类账。
- (5) 每旬或每月汇总编制科目汇总表。

- (6) 根据科目汇总表登记总分类账户。
- (7) 月终计算本月完工产品的生产成本。
- (8) 年终进行本年利润账户的结转以及利润分配有关明细分类账户的结转。
- (9) 结出各类账簿或账户本期发生额及期末余额,并将总分类账与有关明细分类账、日记账进行核对。
- (10) 编制会计报表,并做报表分析。
- (11) 整理装订会计资料。
- (12) 实训完毕写实训总结或报告一份。

众商业金融实训教材 一

实训本套 (一)

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

实训本套 (二)

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金

信公商财理理;众商业金



众商业金融实训教材 一

第二部分 会计综合模拟实训资料

一、会计模拟实训企业简介

(一) 基本情况

企业名称:美阳电脑公司

企业类型:有限责任公司

法人代表:周磊

注册资金:玖仟万元整

经营地址:武汉市青年路 18 号

联系电话:027-35667888

经营范围:生产与销售台式电脑、笔记本电脑、主板、硬盘、显示器、机箱

纳税登记号:420101138958769

机构设置:生产系统设有两个基本生产车间:加工车间和装配车间;设有一个辅助生产车间:机修车间

(二) 生产工艺流程

该企业的最终产品是台式电脑和笔记本电脑,两个基本生产车间顺序加工,加工车间从材料仓库领用各种材料、外协件进行加工,生产出主板、硬盘、显示器、机箱等半成品,生产完工后检测校验交半成品仓库;装配车间从材料仓库、半成品仓库领用各种材料、外协件、自制半成品,组装成各种台式电脑、笔记本电脑,生产完工后检测校验交产成品仓库。

美阳电脑公司生产工艺流程如图 2-1 所示:

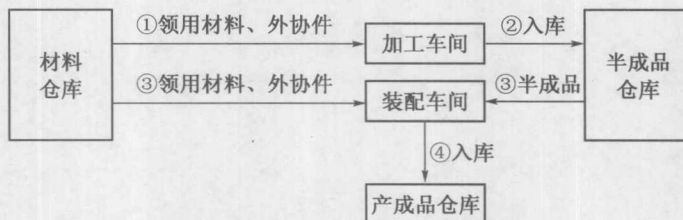


图 2-1 美阳电脑公司生产工艺流程

(三) 会计期间

会计期间为 2010 年 1 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日;模拟实训业务期间为 2010 年 12 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日。

(四) 其他资料

企业为增值税一般纳税人,纳税人识别号为 420101138958769,各种税率均按现行税法执行。

企业开户银行为中国工商银行武汉青年路分行;账号为 5978-1。

银行预留印鉴:



二、会计模拟实训企业的会计政策及会计方法规定

1. 会计模拟实训采用科目汇总表账务处理程序

科目汇总表账务处理程序如图 2-2 所示:

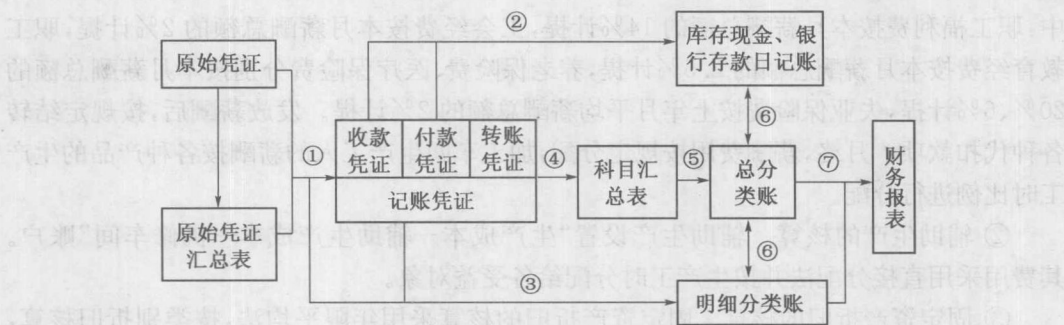


图 2-2 科目汇总表账务处理程序

2. 备用金的核算

备用金的核算采用“非定额备用金制度”,即用款单位或个人需要用备用金时,按需要逐次借用和报销,多退少补,一次结清。

3. 供应、生产、销售、利润形成和分配主要环节的核算

(1) 供应过程的核算

① 原材料采取按计划成本计价核算方法。购进材料设“材料采购”账户,购进材料按

17%的增值税税率计算进项税额,运费按7%抵扣进项税额,月末按材料收料单编制材料“收料凭证汇总表”,结转入库外购材料或者自制材料的计划成本和材料成本差异额。月末编制材料“发料凭证汇总表”,计算并结转发出材料的计划成本和发出材料应分摊的材料成本差异额。材料核算程序如图2-3所示:

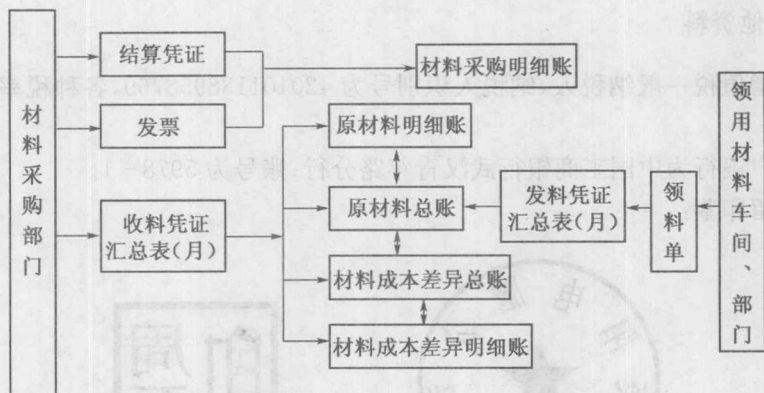


图 2-3 材料采购、验收、领用核算程序图

② 月末材料清查,根据盘点结果查明原因编制盘存报告单,上报审批并进行上报及批准的账务处理。

③ 周转材料(包装物、低值易耗品)的核算采用一次摊销法。

④ 水电费均按照各使用单位电表、水表的实际记录入账。

(2) 生产过程的核算

① 薪酬、福利费等的核算。薪酬核算采取月薪制计时薪酬,当月应发薪酬与实发薪酬均根据上月考勤计算,并按规定计提有关职工福利费、工会经费和职工教育经费等。其中:职工福利费按本月薪酬总额的14%计提,工会经费按本月薪酬总额的2%计提,职工教育经费按本月薪酬总额的2.5%计提,养老保险费、医疗保险费分别按本月薪酬总额的20%、6%计提,失业保险费按上年月平均薪酬总额的2%计提。发放薪酬后,按规定结转各种代扣款项。月末,薪酬费用按规定分配,加工车间生产工人的薪酬按各种产品的生产工时比例进行分配。

② 辅助生产的核算。辅助生产设置“生产成本—辅助生产成本—机修车间”账户。其费用采用直接分配法并按生产工时分配给各受益对象。

③ 固定资产折旧的核算。固定资产折旧的核算采用年限平均法,按类别折旧核算,机器设备类的月折旧率为1%,房屋、建筑物类为0.6%。

④ 制造费用的核算。基本生产车间发生的制造费用分设“制造费用—加工车间”、“制造费用—装配车间”账户进行核算,月末根据加工车间各种产品的生产工时,编制加工车间制造费用分配表进行分配。装配车间的制造费用只进行结转。

⑤ 成本的核算。产品成本核算采用多种成本计算方法结合进行。主板、硬盘、显示器、机箱采用分批法(订单法)核算,宝强、福强、盛强系列电脑采用分步法(逐步结转分步法的综合结转)核算。月末,加工车间部分半成品完工后先按上月实际单位成本结转,待

整批全部完工后,再计算本月的实际成本。装配车间一般没有在产品。

⑥ 期间费用的核算。管理费用、销售费用、财务费用分别按费用项目设置明细账进行明细核算,其费用月末直接计入当期损益,期末无余额。

(3) 销售过程的核算

① 产品销售成本月末按先进先出法结转。

② 各种产品的不含税销售单价如下:

硬盘:1 200 元	主板:900 元	纯平显示器:1 500 元
液晶显示器:2 400 元	机箱:380 元	福强系列电脑:5 000 元
宝强系列电脑:7 000 元	盛强系列笔记本电脑:12 000 元	

(4) 利润形成和分配的核算

① 月末将所有损益类账户转入“本年利润”账户。

② 年终将“本年利润”账户转入“利润分配”账户。

③ 按当期税后利润的 10%、5% 分别提取法定盈余公积和任意盈余公积。

④ 年终将“利润分配”其他明细账户转入“利润分配—未分配利润”账户。

4. 长期股权投资的核算方法

该企业长期股权投资符合成本法的核算条件。

5. 各种准备的计提

(1) 坏账准备

坏账准备按照应收账款余额百分比法进行计提,提取比例为 5%。

(2) 存货跌价准备

年末按原材料、库存商品、在产品等类别,根据账面成本与可变现净值孰低法的原则计提。

(3) 交易性金融资产的期末计量

资产负债表日,按交易性金融资产的账面余额与公允价值的差额进行调账。

(4) 持有至到期投资和长期股权投资的期末计量

资产负债表日,按未来可收回金额与其账面价值进行比较予以调账。

(5) 固定资产减值准备

资产负债表日,按固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量现值两者进行比较予以调账。

(6) 无形资产减值准备

资产负债表日,按无形资产可收回金额与其账面摊余价值两者进行比较予以调账。

6. 税金及附加费的计提标准

企业为一般纳税人,增值税税率为 17%,营业税税率为 5%,城市维护建设税税率为 7%,教育费附加为 3%,所得税税率为 25%。

三、会计模拟实训资料之一——建账及编表资料

(一) 美阳电脑公司 2010 年年初总账账户余额

表 2-1 2010 年年初总账账户余额

单位:元

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	4 000		工程物资	200 000	
银行存款	8 000 000		在建工程	400 000	
其他货币资金	2 000 000		无形资产	2 000 000	
交易性金融资产	1 000 000		短期借款		100 000
应收票据	500 000		应付票据		100 000
应收账款	80 520		应付账款		100 000
预付账款	42 582		预收账款		6 000
坏账准备		402.60	应付职工薪酬		260 000.4
原材料	8 000 000		应交税费		240 000
周转材料	2 200 000		应付股利		
材料成本差异	200 000		其他应付款		50 000
自制半成品	6 000 000		实收资本		85 400 000
库存商品	13 700 000		资本公积		6 599 999
长期股权投资	5 600 000		盈余公积		2 200 000
持有至到期投资	500 000		本年利润		
长期投资减值准备		10 000	利润分配		800 000
固定资产	44 000 000		生产成本	4 500 000	
累计折旧		3 000 000	合计	98 927 102	98 927 102
固定资产减值准备		60 700			

(二) 美阳电脑公司 2010 年 12 月月初总账账户余额

表 2-2 2010 年 12 月月初总账账户余额

单位:元

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
库存现金	4 000		固定资产减值准备		60 700
银行存款	8 005 000		工程物资	100 000	
其他货币资金	3 000 000		在建工程	3 000 000	

(续表)

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
交易性金融资产	1 100 000		无形资产	1 000 000	
应收票据	600 000		短期借款		300 000
应收股利	40 000		应付票据		100 000
应收账款	1 780 520		应付账款		70 000
其他应收款	100 000		应付利息		2 000
坏账准备		402.60	应付职工薪酬		300 000
预付账款	909 600		应交税费		1 527 000
原材料	7 190 000		应付股利		2 000 000
周转材料	1 900 000		其他应付款		355 000
材料成本差异	204 310.8		实收资本		79 100 000
自制半成品	3 710 000		资本公积		1 000 000
库存商品	15 700 000		盈余公积		4 005 000
发出商品	1 400 000		本年利润		10 000 000
长期股权投资	1 800 000		利润分配	2 405 000	
持有至到期投资	689 871.80		生产成本	1 324 000	
长期股权投资减值准备		10 000	所得税费用	2 500 000	
固定资产	60 000 000		合计	108 462 302.6	108 462 302.6
累计折旧		9 632 200			

(三) 美阳电脑公司 2010 年 12 月月初部分明细账账户余额

1. 原材料明细账账户期初余额

表 2-3 原材料明细账账户期初余额

单位:万元

材料名称	单位	数量	单价	金额	材料名称	单位	数量	单价	金额
电容类				10	线路板				3
电阻类				8	机壳				4
电感类				9	显像管				7
二极管				5	LCD 主板				3
三极管				10	DVI 接口				2
扩展槽				5	液晶层				5
芯片类				100	液晶面板				4

(续表)

材料名称	单位	数量	单价	金额	材料名称	单位	数量	单价	金额
保险丝				4	有机玻璃				2
焊条类				8	电源适配器				3
PCB 板				20	导热硅脂				1
总线类				9	CPU 类				100
电路构造				8	CPU-cooler				7
固定面板				11	内存				10
接口类				8	声卡				10
磁头类				9	纯平显示器				20
盘片类				5	光驱				12
主轴类				12	软驱				10
电机类				40	包装材料				2
钢片类				10	油漆				8
缓存类				20	燃料				5
金属薄片				5	钢板类				20
控制面板				7	塑钢类				5
显示屏				5	辅助材料类				6
音柱				10	其他材料类				80
变压电路板				7	电源				3
灯管类				4	键盘				5
面板				5	鼠标				2
连接器				6	显卡				15
灯管升压板				5	计				719

2. 应收账款明细账账户期初余额

表 2-4 应收账款明细账账户期初余额

单位:元

购货单位	金额
黄冈富得公司	1 500 000
北京嘉茂商场	280 000
上海网络中心	520
合计	1 780 520

3. 应交税费明细账账户期初余额

表 2-5 应交税费明细账账户期初余额

单位:元

明细项目	金额
应交增值税	194 500
未交增值税	900 000
应交城市维护建设税	63 000
应交个人所得税	12 500
应交企业所得税	330 000
应交教育费附加	27 000
合计	1 527 000

4. 其他应付款明细账账户期初余额

表 2-6 其他应付款明细账账户期初余额

单位:元

明细项目	金额
养老保险费	300 000
失业保险费	10 000
医疗保险费	40 000
未领工资	2 000
存入保证金	3 000
合计	355 000

5. 基本生产成本明细账账户期初余额

表 2-7 基本生产成本明细账账户期初余额

单位:元

产品名称	直接材料	直接人工	制造费用	合计
主板	20 000	10 000	4 000	34 000
硬盘	940 000	160 000	190 000	1 290 000
合计	960 000	170 000	194 000	1 324 000

6. 自制半成品明细账账户期初余额

表 2-8 自制半成品明细账账户期初余额

单位:元

产品名称	单位	数量	单位成本	总成本
主板	片	1 000	600	600 000
硬盘	个	1 500	900	1 350 000
液晶显示器	台	200	1 800	360 000

(续表)

产品名称	单位	数量	单位成本	总成本
纯平显示器	台	800	1 100	880 000
机箱	个	2 000	260	520 000
合计				3 710 000

7. 库存商品明细账账户期初余额

表 2-9 库存商品明细账账户期初余额

单位:元

产品名称	单位	数量	单位成本	总成本
宝强电脑	台	990	5 500	5 445 000
盛强电脑	台	400	9 500	3 800 000
福强电脑 A	台	11	5 000	55 000
福强电脑 B	台	1 600	4 000	6 400 000
合计				15 700 000

8. 利润分配明细账账户期初余额

表 2-10 利润分配明细账账户期初余额

单位:元

项目	提取法定盈余公积	提取任意盈余公积	应付股利	合计
提取盈余公积	1 070 000	535 000		1 605 000
应付股利			800 000	800 000
合计	1 070 000	535 000	800 000	2 405 000

(四) 美阳电脑公司 2010 年 1-11 月损益类账户累计发生额

表 2-11 损益类账户 2010 年 1-11 月累计发生额

单位:元

损益类账户	2010 年 1-11 月累计发生额
主营业务收入	113 472 678
投资收益	300 000
营业外收入	200 000
主营业务成本	92 687 678
营业税金及附加	3 167 000
销售费用	900 000
管理费用	7 100 000
财务费用	18 000