

立信会计丛书

双重会计实习

SHUANGCHONG KUAJJI SHIXI

黄昌勇 编著

双重

SHUANGCHONG KUAJJI SHIXI 会

计

实

习

1001110011100011101101011100110000011001001001
0100111000110110100101010101100111001001001
010101010100101101010001111000100100110011001
1011010111001001110101110110110111101101001
110011001100101110110011011001001010101001



立信会计出版社

华北水利水电学院图书馆



207283330

立信会计丛书

F23

H810

双重会计实习

SHUANGCHONG KUAIRI SHIXI

黄昌勇 编著



立信会计出版社

328333

图书在版编目(CIP)数据

双重会计实习/黄昌勇编著. —上海:立信会计出版社, 2004. 5

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-1275-5

I. 双… II. 黄… III. 会计-实习 IV. F23-45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 044682 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	14.625
插 页	2
字 数	386 千字
版 次	2004 年 5 月第 1 版
印 次	2004 年 5 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1275-5/F·1162
定 价	25.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

财会在当今技术教育的重要专业,是各级各类学校普遍开设的具有比较稳定生源的专业之一。财会专业学生经过一定的理论学习后都必须进行专业实习。过去,一般由学校统一安排到企事业单位去进行。每个学生按实习4周的要求,一般最少需要实习经费600元,按一个班40人计算,每个班实习经费达24000元,而且是一笔每年每个班都要开销的固定支出。现在,在市场经济条件下,企事业单位都有属于自己的商业秘密,而财会资料更是秘密中的秘密,财会专业的学生实习已不再可能像过去那样由学校联系并安排到企事业单位的财会部门进行,实习难成了财会专业学生面临的普遍问题。《双重会计实习》教材就是针对这一问题而编著的。适用于会计、财经类学生进行会计专业实习时使用。

“双重会计实习”是指利用一套数据,同时采用手工模拟和电算化模拟两种实习手段,并将其紧密结合所进行的一种会计实习模式。进而实现一套数据,两种实习,双重效果。与此相对应,只采用手工一种实习手段,称单一会计实习模式。显然,双重会计实习模式是会计实习发展的必然趋势。

本教材提供了一套纯属虚构的比较完整的双重会计实习数据,尽量使学生系统接触较宽的会计业务面,并保持一定的业务难度。要求每一位实习学生都要全权处理该会计主体发生的全部会计事项,首先完成双重会计实习中的手工操作模拟实习,包括从填制会计凭证(含各种原始凭证和记账凭证)开始,到汇总、记账、进行费用分配、计算产品成本、试算平衡、结账、编制全套会计报表为止。所有费用分配、材料成

本差异、产品成本计算的分配率都能除尽,不存在四舍五入的问题,因而只有唯一的标准答案,以便电算会计模拟实习时计算机阅卷。在完成手工操作模拟实习后,实习生才能进行双重会计实习中的电算会计模拟实习。

与本教材相配套的“双重会计实习软件”(以下简称“会计实习软件”),是一个全通用的会计实习软件,适用于任何一个独立核算单位。它将会计核算手工操作模拟实习与现代化的电算会计操作模拟实习相结合,在计算机上实现模拟一个会计主体的会计核算全过程,并利用一套会计核算数据实现手工和电算两种不同手段的专业实习,进行相互验证,从中进一步熟悉和掌握企业会计核算的全部过程,了解手工操作与电算操作的联系与区别,并体会电算会计的优越性,进一步提高学生的实际动手能力,巩固课堂所学理论知识。

本会计实习软件基本实习内容的操作步骤共有八步,它们是:记账凭证数据输入和分解、记账凭证数据检错、中央数据表汇总、登记三栏式总账、核对三栏式总账、试算平衡和结账、核对中央数据、编制全部会计报表。在软件主菜单的[数据查询]模块中提供[操作步骤查询]功能,可提示八步操作过程和查询当前已完成的操作步骤,只要按提示操作,就可顺序完成上述八步操作内容。

本会计实习软件除基本实习内容的八步操作以外,还有扩充实习内容。主要有:完成“产品生产销售成本表(ZB23. DBF)”的电算会计操作全过程,含新增报表文件登录,定义指标表的结构和项目,定义和编辑编表指令(ZI.23. DBF),进行指令检错,直至正确编制该表;运用报表模块全面完成产品生产成本的计算,含辅助生产费用的分配,各项间接费用的分配和汇总,编制各产品成本计算单,进行完工产品成本汇总等;操作全通用账表打印;加工随机性核算指标,含总账、日记账和明细账三大数据加工环节的各种账簿数据加工;操作编码外的辅助核算。

各校还可以利用基本实习内容提供的数据,增加其他实习内容。也可以在基本实习内容原有科目编码的基础上进行扩充,在时间跨度

上涉及连续的几个会计期,进行几个连续会计核算期的电算实习。有能力的学校,可以利用本会计实习软件的全通用性能,重新设计科目编码与经济业务,将电算会计实习内容改为其他特殊行业的会计核算内容。

本会计实习软件还具有完善的供实习指导教师使用的网络管理功能,含实习数据的安装、实习环境的设置、磁盘文件和数据管理、检查实习进度、实习现场指导、与实习指导老师通讯、计算机阅卷、会计实习控制、实习数据备份、请求帮助等。

本会计实习软件是长沙蓝色因子数码科技有限公司所开发,需要的学校可直接与该公司联系(邮编:410011,湖南省长沙市芙蓉中路二段111号华菱大厦11楼,电话:0731-4895107、0731-4896719、0731-4897786,传真:0731-4896729)。

显然,使用本教材和相配套的会计实习软件,进行双重会计实习,是您最佳的选择,它可以使您一次投资,长期使用,终身受益。

由于作者水平有限,本教材难免有不妥之处,诚请读者批评指教。

作者于湖南湘潭大学商学院

E-mail:h_changyong @ hotmail. com

h c y @ eyou. com

目 录

一、基本情况	1
(一) 实习目的	2
(二) 核算方法	3
二、核算资料	7
(一) 会计科目编码	7
(二) 编码结构说明	27
(三) 单向编码和中转编码	30
(四) 核算实物量的会计科目编码	33
(五) 各级编码年初价值量余额	33
(六) 底层编码核算实物量的计划价格和年初余额	39
三、本期发生的会计业务	41
四、手工操作会计模拟实习的内容	72
(一) 编制记账凭证	72
(二) 填制收料单、领料单和商品入库验收单	73
(三) 计算发出材料成本和产品生产成本	76
(四) 编制科目汇总表	77
(五) 登记科目式三栏总账	78
(六) 登记应交增值税三栏式明细账	79
(七) 登记生产费用类科目多栏式明细账	79
(八) 登记数量金额栏式明细账	81

(九) 对账、试算平衡与结账	81
(十) 编制会计报表	82
(十一) 整理实习资料	82
五、电算会计模拟实习软件	84
(一) 模块结构	84
(二) 安装与调用	90
(三) 主要数据流程	97
六、电算会计模拟实习的基本操作内容	100
(一) 记账凭证数据的输入和分解	100
(二) 记账凭证数据的检错和编辑	106
(三) 记账凭证数据的中央汇总	110
(四) 登记三栏式总账	121
(五) 核对三栏式总账	123
(六) 试算平衡和结账	125
(七) 核对中央数据	127
(八) 编制会计报表	128
(九) 申请阅卷	132
七、电算会计模拟实习的扩充操作内容	134
(一) 新增报表	135
(二) 成本核算	136
(三) 账表打印	174
(四) 数据加工	177
(五) 辅助核算	184
八、会计模拟实习的参考答案	191

(一) 编制的会计分录	191
(二) 记账凭证数据表清单	225
(三) 收料清单	249
(四) 领料清单	250
(五) 材料成本差异分配率计算表和发出材料汇总表	252
(六) 库存商品入库和发出清单	256
(七) 成本计算资料	257
(八) 主营业务销售成本计算	266
(九) 科目汇总表	267
(十) 三栏式总账	273
(十一) 中央数据	335
(十二) 数量金额栏式明细账	355
(十三) 增值税三栏式明细账	364
(十四) 多栏式明细账	366
(十五) 现金和营运资金流量	375
(十六) 会计报表	397
(十七) 编表指令	412
 九、会计模拟实习资料	 437
(一) 借贷记账凭证	437
(二) 收料单、领料单和商品入库验收单	437
(三) 现金支票	437
(四) 科目汇总表	439
(五) 数量金额栏式明细账	439
(六) 三栏式总账	440
(七) 三栏式明细账	440
(八) 多栏式明细账	440
(九) 总分类账户试算平衡表	441

双重会计实习

（十）空白会计报表	443
（十一）会计模拟实习资料清单	454
附录 会计模拟实习参考答案索引	457

一、基本情况

会计实习是一种专业实习,是会计专业的学生在课堂理论学习的基础上,运用所学会计专业知识所进行的一种专门实习,是在运用知识中系统巩固所学知识和进一步获取知识的一个过程。过去,在计划经济体制下,一般由学校统一安排学生到企事业单位的财会部门去实习,其最大优点是“实战”性很强,感知收获较大,但一般情况下接触的业务面不宽,业务难度不大,实习效果很难普遍大幅度提高。现在,在市场经济条件下,企事业单位都有属于自己的商业秘密,而财会资料更是秘密中的秘密,会计实习不可能再采用过去那种模式,实习难成了财会专业学生面临的普遍问题。

随着科学技术的飞速发展,人们发现人类本身的社会和经济活动具有可控制性、可浓缩性和可模仿性,于是形形色色的各种“模拟”应运而生。今天,“模拟”已经被广泛地应用于社会政治、经济、军事等领域,计算机在其中充当了极为重要的角色,发挥着不可替代的作用。模拟驾驶,模拟飞行,模拟航天,模拟市场,甚至模拟战争,模拟核试爆等等,都已成为现实。当今世界,好象没有什么不能模拟的了,且模拟的完整和仿真程度,几乎达到了以假乱真的地步。“模拟”旋风正在席卷全球,有人预言,“模拟学”将是未来的一门新兴学科。会计实习模拟化,实践教学实验化,正是“模拟”在会计实验和实习教学中的具体运用。它通过控制经济活动,浓缩经济业务,模仿会计实践,系统演练会计实际工作,是会计实践教学的发展方向。

本《双重会计实习》教材就是针对这一问题而编著的,适用于会计和财经类学生在校内集中进行会计专业模拟实习,其最大优点是接触

的业务面很宽,具有一个会计期内完整的会计事项,并有一定的业务难度,每个实习学生都要全权和全过程处理全部会计业务,且业务的可塑性很强,可以较大提高会计实习的教学效果。

(一) 实习目的

为了系统掌握会计核算的基本理论和方法,培养学生分析和解决实际问题的能力,现提供实习会计主体青山工厂××××年1月份的会计核算资料。要求首先认真阅读本教材,熟悉青山工厂的基本情况和有关资料,严格按照本教材的手工操作与电算操作会计模拟实习的要求和步骤进行,切不可自行其是。

手工操作会计模拟实习时,要求通过从填制会计凭证(包括原始凭证和记账凭证)开始,到计算产品生产成本、登记各种明细账簿、分旬编制科目汇总表并登记总账、试算平衡、月末结账、编制全部会计报表等会计业务的一系列完整操作,进一步系统了解和熟悉会计业务工作的整个程序和步骤。

电算操作会计模拟实习时,要求上机使用与本教材相配套的《双重会计实习》软件(以下简称“实习软件”),调用记账凭证输入模块,将手工操作会计模拟实习时编制的记账凭证数据全部输入机内,要同时输入价值量与实物量,并同时输入总分类核算与明细分类核算所需数据;调用科目汇总和中央数据汇总模块进行各种口径的电子账簿汇总;并调用总账、序时账模块各种账簿的记账功能,登记并核对各种账簿;进行电脑试算平衡和结账;核对中央数据;调用会计报表模块编制全部会计报表,包括资产负债表、利润表、利润分配表、主营业务销售利润明细表、产品生产销售成本表、营运资金流量表(即财务状况变动表,下同)、现金流量表、营运资金和现金复合流量表、制造费用明细表、各项间接费用分配表及汇总表、各产品成本计算单及完工产品成本汇总表和稽核表等。通过电算会计的全面操作,进一步了解和熟悉电算会计工作

的程序和步骤,全面提高电算会计的实际操作能力。

通过手工和电算操作会计模拟实习,进一步巩固和加深对所学知识的理解,培养解决实际问题的动手能力,为今后从事财会实际工作和理论研究打下良好基础。

(二) 核算方法

青山工厂是工业企业,主要生产产品是甲产品和乙产品,同时还生产甲产品配件和为外单位承做零件和加工。上年开始自制“701”设备一台,到本年1月底已完工交付使用。

1. 产品生产流程

青山工厂有型铸、锻造、加工、装配四个基本生产车间,还有机修辅助生产车间和企业管理部门。

甲产品的生产过程是:有的零件由型铸车间造型、熔炼、浇铸成铁、铝铸件,再经加工车间加工成各种零、部件;有的零件下料后由锻造、冷作加工或进一步经加工车间继续加工;所有生产的零、部件及一些外购件最后在装配车间装配成台的甲产品。为满足社会对甲产品机械修理和更新零部件的需要,甲产品的部分零件作为配件销售给客户。全部甲产品的零件除装配成台和已出售给用户的以外,即为甲产品的期末在产品。

乙产品的生产过程是:在型铸车间造型、熔炼浇铸后成为乙产品的铸件,稍加工再经油漆就可以包装出厂。

2. 成本费用核算方法

青山工厂由厂部实行一级成本核算,设置有“基本生产(4101)”、“辅助生产(4102)”和“制造费用(4105)”总账,并开设各生产费用明细账和按产品品种设置成本计算单。

基本生产设置有7个费用归集项目:直接材料、直接动力、铸造燃料、锻造燃料、直接工资、制造费用、成本中转。基本生产有5个成本计

算对象:甲产品、乙产品、甲配件、外协加工和自制 701 设备。每个成本计算对象分别设置四个成本项目:原材料、燃料动力、工资福利和制造费用。

辅助生产设置有 6 个成本项目:工资、材料、折旧费、水电费、修理费、成本中转。

制造费用设置有 17 个费用项目:工资、职工福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、租赁费、差旅费、保险费、取暖费、运输费、劳务费、业务招待费、低值易耗品摊销、其他。

青山工厂的产品生产成本的归集方法和步骤如下:

第一步:在生产费用发生时按费用项目进行归集。对于发生的辅助生产费用,全部归集在“辅助生产(4102??)”(注:“?”是编码的通配符,下同)账户,月末按受益原则分配转出,分别转入“在建工程(1603)”、“制造费用(4105)”和“管理费用(5502)”账户;对于发生的制造费用先归集在“制造费用(4105??)”账户,期末将其转入基本生产的制造费用项目(410106);对于发生的其余基本生产费用,则首先归集在按费用项目设置的二级明细编码中(410101~410105)。

第二步:将基本生产各费用项目归集的直接生产费用(即不必分配的费用)转出。对各费用项目归集的直接费用(青山工厂只有“直接材料”项目含有直接费用,其余都是间接费用),直接转入基本生产按成本计算对象设置的那套明细编码,即借“41012? 01”,贷“410101”。

第三步:将基本生产各费用项目归集的间接生产费用(即需要分配的费用)进行分配转出。对各费用项目归集的各项间接费用(本企业所有费用项目均有间接费用),先全部转入基本生产的中转编码,即借“410111”,贷“410101~410106”;然后进行各项间接费用的分配,并编制间接费用分配汇总表;再根据间接费用分配汇总表,从中转编码转出,转入基本生产按成本计算对象设置的那套明细编码,即借“41012??”,贷“410111”;开设各产品成本计算单,计算各产品成本,并编制完工产品成本汇总表。

一、基本情况

第四步:转出形成甲产品配件成本。根据甲产品成本计算单反映的本期完工配件成本,转出并形成甲产品配件成本,即借“410123??”,贷“410121??”。

第五步:结转本期完工产品成本。根据完工产品成本汇总表结转本期完工产品成本,即借“12432?”或“160301”,贷“41012???”。

青山工厂的基本生产(4101)下面有两套平行关系的明细编码,第一套明细编码按费用项目设置,即 410101~410106,第二套明细编码按成本计算对象设置,即 410121?? ~410125??,另外还再单独设置了一个中转编码(410111)。费用发生时首先归集在第一套明细编码中;期末将其中的直接费用(不必分配)转入第二套明细编码;再将其中的间接费用全部转入中转编码,通过分配才从中转编码转入第二套明细编码。使用中转编码处理间接费用,可将一笔账户对应关系不清的多借多贷分录,化成两笔一借多贷和多借一贷的分录,从而十分清楚地反映账户对应关系。

基本生产(4101)下面设两套平行关系的明细编码,可将间接费用的分配和结转以及产品成本计算纳入簿记核算系统,并将各间接费用分配表和成本计算单作为有关转账凭证的附件处理,而不是像传统的成本会计那样在会计账外计算成本。同时,既能按费用项目又能按成本对象反映生产费用的归集情况。

管理费用设置有 38 个费用项目:工资和福利费、修理费、物料消耗、低耗品摊销、办公费、差旅费、工会经费、待业保险费、劳动保险费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究开发费、排污费、存货盘亏或盘盈、提取坏账准备、存货跌价准备、水电费、摊销长期待摊费用、会议费、养路费、检测费、仓库费用、财产保险费、消防费、住房公积金、折旧费、其他。

该厂甲产品和乙产品均有相当数量的期末在产品。因此,各期生产费用还要在本期完工产成品和期末在产品之间,按一定的分配方法

进行分配。甲产品的生产费用在本月完工和月末在产品之间采用“定额分配法”进行分配,借以确定本月甲产品的整台产成品、外售零配件和月末在产品的实际成本。乙产品的生产费用在本月完工产成品和月末在产品之间采用“约当产量法”进行分配。外协产品本月月末没有在产品,本月发生的生产费用就是外协加工完工产品的实际成本。

3. 材料和增值税核算方法

青山工厂的材料核算办法是:采用计划成本计价;外购材料验收入库的计划成本及其差异进行逐笔结转,并分别计划成本与差异进行结转,不可将其抵销;发出材料月末编制“耗用材料汇总表”,根据汇总数分别结转发出材料的计划成本及其差异。由于材料品种不多,青山工厂的材料编码方案没有使用编码外的辅助核算方法,是在“原材料(1211)”一级科目下分类设置二级明细科目,每一个二级明细科目之下设置三级明细科目核算到材料品种。“物资采购(1201)”按供应单位设置明细科目。

青山工厂没有单独计价和周转使用的“包装物”。该厂的“低值易耗品”采用“五五”摊销法核算。

青山工厂属于增值税的一般纳税人,其增值税会计核算方法是:在“应交税金(2171)”一级账户下设置了“应交增值税(217101)”二级账户,其下设置了“进项税额”、“已交增值税”、“转出未交增值税”、“减免税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出多交增值税”、“未交增值税”共 10 个三级明细账户。平时发生有关增值税的会计业务使用前 9 个三级明细科目核算,到期末将前 9 个三级明细科目的余额全部转入综合性的结转编码“未交增值税”(第 10 个三级明细科目)。转账以后,“未交增值税”明细科目可能会有余额结转下期,其余 9 个明细科目应没有余额结转下期。

青山工厂实行“账结法”,即月末将各损益账户的余额结转到“本年利润(3131)”账户,结转后各损益账户无余额。

二、核算资料

青山工厂的会计核算资料包含各级会计科目编码、编码结构、单向编码和中转编码的设计与使用、核算实物量的会计科目编码、各级账户的价值量年初余额、核算实物量编码的计划价格和年初余额。

(一) 会计科目编码

由于科目编码相对稳定,因而编码表分会会计年度设置,其磁盘文件名“BM”两个字母开头,后跟当前会计核算期的两位年度数组成。如当前会计核算期是2004年,则编码年表文件名相应为BM04.DBF。编码年表中可以使用“A”与“C”两套完全不同的科目编码,“A”类科目编码是指用于传统的价值量和不受会计恒等式所制约的非价值量数据的核算,“C”类科目编码是指用于受会计恒等式所制约的非本位币核算,同一会计主体的“A”与“C”类科目编码不允许有同码。青山工厂只使用了“A”类科目编码,没有使用“C”类科目编码,因而其编码表只有“A”类科目编码。青山工厂××××年会计科目编码如图表2-1所示。

图表2-1

青山工厂××××年会计科目编码表(A类)

虚增	实物	长期	级别	顺序号	数位码	数位码全称	宽度	汉字全称
			1	1	1001	1001	6	现金
			2	01	01	100101	6	销售商品、提供劳务收到的现金
			2	03	03	100103	6	收到的税费返还