

21 世纪会计专业系列教材

会计模拟实验教程

主 编 聂 军
副主编 杨学华 汤朝南
陈 燕 杨 芳



中南大学出版社

21 世纪会计专业系列教材

会计模拟实验教程

主 编 聂 军

副主编 杨学华 汤朝南

陈 燕 杨 芳



中南大学出版社

会计模拟实验教程

主 编 聂 军

副主编 杨学华 汤朝南

陈 燕 杨 芳

☐责任编辑 谭 平

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路 邮编:410083

发行科电话:0731-8876770 传真:0731-8710482

电子邮件:csucbs @ public. cs. hn. cn

☐经 销 湖南省新华书店

☐印 装 核工业第 25 公司印刷厂

☐开 本 787×1092 1/16 ☐印张 27.5 ☐字数 658 千字

☐版 次 2004 年 6 月第 1 版 ☐2004 年 6 月第 1 次印刷

☐书 号 ISBN 7-81061-878-4/F·124

☐定 价 35.00 元

图书出现印装问题,请与经销商调换

21 世纪会计专业系列教材

编写委员会

- 学术顾问 李友志 (湖南省财政厅厅长)
瞿宝元 (湖南省会计学会会长)
- 主 任 伍中信 (湖南大学博导)
刘冬荣 (中南大学博导)
- 副 主 任 张美霞 (湖南省财政厅总会计师)
刘松林 (湖南省财政厅会计处处长)
- 委 员 (按姓氏笔画为序)
- 王建成 (湖南科技大学)
王颖梅 (湖南财经高等专科学校)
邓永勤 (长沙大学)
冯丽霞 (长沙理工大学)
伍中信 (湖南大学)
朱开悉 (南华大学)
刘冬荣 (中南大学)
刘爱东 (中南大学)
刘证军 (株洲工学院)
刘叶云 (湖南师范大学)
刘建英 (长沙理工大学)
陈宏明 (长沙理工大学)
肖 序 (中南大学)
李桂兰 (湖南农业大学)
阳秋林 (南华大学)
周仁仪 (湖南商学院)
周 密 (湘潭大学)
易伟意 (湖南工程学院)
姜炳林 (湖南工程学院)
聂 军 (湖南财经高等专科学校)
彭平锋 (湖南理工学院)
谢诗芬 (湖南大学)

出版者的话

进入 21 世纪,随着经济全球化进程的不断加速,我国经济建设进入一个高速发展的时期,这对新世纪会计学教育和会计学研究提出了新的挑战。为了适应新形势对会计学教育的要求,使会计学教材更好地为会计学教学服务,为指导会计实践服务,为培养更多更好的会计人才服务,湖南省会计学会、湖南省中青年成本管理研究会和中南大学出版社共同组织编写了这套“21 世纪会计专业系列教材”。参加这套教材编写工作的单位包括湖南大学、中南大学、湘潭大学、湖南科技大学、长沙理工大学、湖南农业大学、湖南师范大学、南华大学、吉首大学、湖南商学院、湖南工程学院、湖南理工学院、株洲工学院、湖南财经高等专科学校、长沙大学等。经过学会研究,精选出十几位学术水平高、科研能力强,在专业领域具有较大影响的教授分别担任这些教材的主编,并推选出一批优秀的参编人员。

这套教材根据中华人民共和国教育部高等教育司全国高等学校会计专业课程教学的基本要求,紧密结合加入 WTO 后的我国改革开放和市场经济、法制建设及会计学教育改革的实际,瞄准培养新世纪高素质会计人才的目标,力求完整、准确地阐明基本概念、基本原理和基础知识,吸收国内外会计学研究和会计学教育的新成果、新经验,在理论与实践相结合的基础上,达到理论性、实践性和应用性的统一,并且在理论体系和结构上力求有所创新,文字简明流畅,可读性强。本套教材的出版若能对会计学教学与实践的提高有所帮助,我们将感到非常欣慰,同时我们恳切希望全国会计专业的广大教师高度关注和支持这项工作,及时将使用这套教材中遇到的问题和改进意见向各位主编反映,以便我们再接再厉,不断完善教材的内容,提高教材的学术水平和编校质量。

这套教材在筹划、编写过程中得到湖南省财政厅、湖南省会计学会、湖南省中青年成本管理研究会和有关高校的高度重视和大力支持,参编的各位专家、学者为这套教材的出版付出了大量心血,我们谨致衷心感谢和敬意!

中南大学出版社

使用说明

本教程是在总结十余年会计模拟实验教学经验的基础上，根据最新的会计制度并融合实际会计工作的程序和方法设计、编写而成。它的操作流程与实际会计核算是一致的；它的操作内容基本囊括了实际会计核算的方方面面；它所设计的经济业务也涵盖了现行会计制度所涉及的各种主要经济业务。

本教程分为三大部分，第一部分为《实验基础资料》，第二部分为《会计模拟实验操作》，第三部分为《会计模拟实验原始凭证及报表》。为节省篇幅，教程并未提供实验所需的“记账凭证”和“会计账簿”。“记账凭证”和“会计账簿”使用单位应根据本教程所附《记账凭证和会计账簿用量表》自行组织，该“用量表”是指每一实验操作单位的所需量。操作单位的划分由使用者根据自己的教学设想确定，可一二人，但不宜超过三人。

为实现实验操作的仿真性，在实验中除需向每一操作单位提供会计核算所必须的印章和工具之外，还应设定资料总台，以掌握资料的发放并代行银行职能，资料总台应有“开户行受理”、“开户行收讫”、“开户行付讫”三枚印章。

本教程编写的操作方法是手工操作方法，但根据本教程的资料，利用各类电脑软件可以进行会计模拟实验的电算操作。

模拟实验教学的基本设想是先进进行手工操作，然后再进行电算操作。

目 录

第一部分 实验基础资料	(1)
第一章 模拟企业情况简介	(3)
第一节 模拟企业的基本情况	(3)
第二节 模拟企业会计核算的基本原则	(4)
第三节 会计科目一览表	(9)
第二章 模拟实验操作用资料	(12)
第一节 模拟实验的建账资料	(12)
第二节 模拟企业某年 12 月份经济业务一览表	(23)
第三章 模拟实验处理各类经济业务的基础资料	(30)
第一节 存货核算的基础资料	(30)
第二节 工资核算的基础资料	(31)
第三节 固定资产核算的基础资料	(38)
第四节 模拟企业成本核算的基础资料	(39)
第五节 模拟企业纳税的基础资料	(40)
第六节 其他经济业务的基础资料	(43)
第四章 编制会计报告的基础资料	(45)
第一节 模拟企业会计报告和财务评价的有关历史及计划资料	(45)
第二节 模拟企业上期的主要会计报表	(47)
附录一：工商银行对账单	(53)
附录二：会计账簿、记账凭证用量表	(55)
第二部分 会计模拟实验操作	(57)
第一章 会计模拟实验手工操作概述	(59)
第一节 会计模拟实验手工操作的基本内容、要求及程序	(59)
第二节 会计模拟实验手工建账的程序和方法	(61)
第三节 原始凭证的填制和审核	(63)

第四节	记账凭证的填制、审核、汇总	(72)
第五节	登记账簿的方法	(74)
第六节	结账及对账的程序和方法	(83)
第二章	货币资金业务的操作程序和会计处理	(85)
第一节	现金结算的操作程序及会计处理	(85)
第二节	银行转账结算的操作程序及会计处理	(86)
第三节	外币业务的操作程序及会计处理	(88)
第三章	物资采购、收发业务的操作程序及会计处理	(89)
第一节	物资采购的操作程序及会计处理	(89)
第二节	物资入库的操作程序及会计处理	(90)
第三节	物资发出的操作程序及会计处理	(92)
第四章	工资费用的操作程序和方法及会计处理	(95)
第一节	应付职工工资的计算程序和方法	(95)
第二节	各种代发代扣款项的处理程序和方法	(95)
第三节	发放工资和工资分配的会计处理	(97)
第五章	企业成本核算的程序和方法	(99)
第一节	企业成本核算的基本程序	(99)
第二节	各项生产费用归集和分配的程序和方法	(100)
第三节	企业产品成本计算程序和方法	(105)
第六章	企业投资、筹资的处理程序和方法	(107)
第一节	企业投资的处理程序和方法	(107)
第二节	企业筹资的处理程序和方法	(108)
第七章	资产减值准备的处理程序和方法	(111)
第一节	坏账准备的会计处理	(111)
第二节	短期投资减值准备的会计处理	(112)
第三节	固定资产减值准备的会计处理	(112)
第四节	存货跌价准备的会计处理	(114)
第八章	企业各项收支的处理程序和方法	(115)
第一节	主营业务收支的处理程序和方法	(115)
第二节	其他业务收支的处理程序和方法	(118)
第三节	营业外收支、投资收益的处理程序和方法	(119)
第四节	期间费用的会计处理	(121)

第九章 企业各项应纳税费的处理程序与方法	(124)
第一节 增值税、营业税及其附加税费的处理程序与方法	(124)
第二节 房产税、车船使用税、土地使用税的处理程序和方法	(125)
第三节 企业所得税的账务处理	(126)
第十章 利润和利润分配的处理程序与方法	(130)
第一节 本年利润的处理程序和方法	(130)
第二节 利润分配的处理程序和方法	(130)
第十一章 财务会计报表、附注及财务情况说明书的编制	(132)
第一节 财务会计报表的编制方法	(132)
第二节 会计报表附注的编制	(135)
第三节 财务情况说明书的编制	(136)
第三部分 会计模拟实验原始凭证及报表	(139)
后 记	(427)

第一部分 实验基础资料

第一章 模拟企业情况简介

第一节 模拟企业的基本情况

一、企业名称：湘滨食品厂

二、地址：长沙市潇湘大道 368 号（电话：8655668）

三、企业单位编码：074635246230

四、企业纳税人登记号：0706254388

五、开户行及账号

（一）基本存款户：工商行长沙市支行岳麓分理处，账号：091482543256

（二）外币存款户：中国银行长沙市支行河西分理处，账号：112543662588

六、企业注册资金及股本构成

（一）企业注册资金：600 万元。

（二）企业股本构成：中国大洋食品开发集团占总股本 49%；长岛食品研究所占总股本 21%；企业高管层人员赵正华占总股本 15%，钱小红占总股本 10%，孙伟占总股本 5%。

七、企业的生产组织

该企业除厂部管理部门外，设有三个基本生产车间、两个辅助生产车间。

（一）基本生产车间

1. 配料车间；2. 制作车间；3. 包装车间。

（二）辅助生产车间

1. 机修车间；2. 汽车队。

（三）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”入库待售。

八、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:

(一) 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。

(二) 各车间的费用必须分部门并分费用类别予以考核;厂部管理费用不必分科室予以考核,但必须按费用类别予以考核。

(三) 只要求计算最终的产品成本,不要求计算各产品在各个生产阶段的半成品成本。

(四) 不需计算在生产过程中发生的废品损失和停工损失。

(五) 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。

(六) 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。

九、企业生产的产品

(一) 甜式系列食品

1. 启龙牌夹心酥; 2. 启龙牌早餐饼; 3. 启龙牌果仁曲奇; 4. 远山牌煎饼。

(二) 咸式系列食品

1. 启龙牌蟹黄饼; 2. 远山牌奶黄饼; 3. 远山牌葱油香脆饼。

第二节 模拟企业会计核算的基本原则

一、货币资金的核算原则

(一) 现金按币种设置明细分类账并统一集中在财务科管理,由于本实验未涉及除人民币外的其他币种现金,故只须设置一个“现金”明细账户。

(二) 银行存款按存款的不同银行及账号设置明细分类账核算。

(三) 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”。)

(四) 货币资金中的“银行存款”和“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。

二、存货的核算原则

(一) 原材料、燃料、低值易耗品、包装物采用计划价计价核算。其日常收、发业务只由物资会计登记上列库存物资的增减数量,月末再合计登记收发总金额及结出月末余额。会计部门采用定期汇总收料和发出材料的金额,再根据收料或发料汇总表进行账务处理的原则。

(二) 为尽可能使发出材料的成本接近实际成本,本企业采用按“原材料”、“燃料”、“低值易耗品”、“包装物”分别计算其成本差异率的原则。故“物资采购明细账”应分别

按上列四类存货设置。

(三) 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。

(四) 外购原材料、燃料、低值易耗品、包装物的收料差异集中在月末根据“物资采购明细账”一次计算。

(五) 低值易耗品单价在 500 元以下, 一次记入当期费用; 单价在 500 ~ 2 000 元之间, 转“待摊费用”, 分 12 个月摊销; 单价在 2 000 元以上, 转“长期待摊费用”, 按预计使用期限摊销。

(六) 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簿进行管理。)

(七) 在产品、库存商品按实际成本计价。交库的产品日常只由物资部门登记其数量, 而会计处理则集中在月末待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。

三、工程物资及在建工程的核算原则

(一) 工程物资采用按实际价计价核算的原则, 为含税成本。

(二) 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”账户核算。

(三) 工程物资的收发账务, 会计部门采用逐笔处理的原则, 故物资会计在填列的工程物资收发单证上登记好工程物资品种明细账后, 应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。

(四) 发出的工程物资采用先进先出法计价。

(五) “在建工程”应按每一工程名目设置明细账。

四、工资核算的原则

(一) 应付职工工资采用月薪金原则计算, 日工资按基础工资除以 21 天计算确定。

(二) 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, 财会部门照章执行。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 工资费用的分配采用收付实现制原则, 即按当月应付职工工资进行。

五、固定资产核算原则

(一) 固定资产卡片应按逐个固定资产设置; 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。

(二) 固定资产的折旧方法, 见后附“固定资产折旧的相关资料”。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。

（三）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。

六、待摊费用、长期待摊费用 and 无形资产的核算原则

（一）待摊费用、长期待摊费用和无形资产应按其具体名目设置明细账，并于形成的当月开始摊销。

（二）待摊费用的摊销期定为 12 个月，但鉴于模拟实验选择的会计期为 × × × × 年 12 月，故在操作时作如下设置：

1. 凡“待摊费用”账户的期初余额为本月应摊金额。
2. 凡“待摊费用”账户的本期发生额应按 12 个月摊销。

（三）长期待摊费用应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。

（四）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。

七、期间费用的核算原则

（一）“管理费用”、“财务费用”、“营业费用”等各期间费用账户宜设置多栏式明细账进行核算。

（二）各期间费用的明细分类项目应按企业和会计制度规定执行，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。

（三）各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。

八、辅助生产成本的核算原则

（一）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。

（二）“辅助生产成本”账户按辅助车间设置明细分类账。

（三）“辅助生产成本”明细账宜采用多栏式账页。

（四）“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。

（五）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，应全额按各受益部门进行分配，该账户期末应无余额。

（六）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：

1. 机修车间成本按修理用工实用工时分配。
2. 汽车队按对内、对外运输的用车价值量分配。

（七）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“低值易耗品费”。

九、制造费用的核算原则

(一) “制造费用”账户应按各基本生产车间设置明细分类账，并采用多栏式账簿，其明细分类项目的确认与上述一致。

(二) 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，在结转时不需直接对各成本计算对象分配制造费用。制造费用对各成本计算对象的分配在进行生产成本分配时与动力费、工资费等的分配一道进行。该账户期末应无余额。

十、基本生产成本的核算原则

(一) 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”、“直接工资费”、“其他直接费”、“制造费用”五项，故该明细账宜采用多栏账页。

(二) 由于只采用了一个明细账，故在登记基本生产成本发生额时，必须在摘要栏注明是某车间的费用，其中材料费用还必须分别按某车间某产品用或产品共用在账户中记录清楚，以方便基本生产成本对各成本计算对象的分配。

(三) 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，即：

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、蟹黄饼、葱油香脆饼三种产品。

(四) 直接材料费在甜式和咸式食品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。

(五) 动力费、直接工资、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。

(六) 甜式或咸式食品产成品和期末在产品成本的划分方法是约当产量法，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%。

(七) 计算出甜式或咸式系列食品的产成品成本后，按系数法对类内各产品进行分配。系数按各产品的售价确定，其中煎饼为标准产品。

十一、资产减值准备的核算原则

(一) 模拟企业的“短期投资跌价准备”应在全面清理短期投资成本与市价孰低的基础上进行。在逐项比较每项短期投资的成本与市价后，对已低于市价的短期投资计提“短期投资跌价准备”。此项工作集中在年末进行，应计提的“短期投资跌价准备”为年末该账户应保留余额，若该账户有原存余额，应抵减后记账。

(二) 模拟企业“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。

(三)模拟企业的“存货跌价准备”与“短期投资跌价准备”的计提方法和原则基本一致。

(四)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的原则,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。

本实验只涉及上列四项资产减值准备,其他四项略去不提。

十二、损益核算的基本原则

(一)企业的“主营业务收入”和“主营业务成本”均应按各种产品设置明细分类账进行核算。为直观地比较各种产品的收入及成本,可采用将“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”。

(二)“其他业务收入”和“其他业务成本”应按收入种类设置明细分类账,亦可采用将“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、支明细账”。

(三)“主营业务收入”和“其他业务收入”应纳销售税金及附加,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附加。

(四)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所得税。本实验的纳税调整集中在年末一次进行。

十三、利润核算原则

(一)“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项目设置细项进行登记。

(二)“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。

(三)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。

(四)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2001年度中华人民共和国财政部颁发的《企业会计制度》执行。