

会计模拟综合实训

KUAIJIMONIZONGHESHIXUN

陈东领 主编



 吉林大學出版社
JILIN UNIVERSITY PRESS

会计模拟综合实训

主 编 陈东领
副主编 史宏伟 陈 帅
参 编 吕小辉 侯保军

吉林大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟综合实训/ 陈东领主编. —长春: 吉林大学出版社, 2012. 6
ISBN 978-7-5601-8504-0

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 136761 号

陈东领 主编
陈东领 主编
陈东领 主编

书 名: 会计模拟综合实训
作 者: 陈东领 主编

责任编辑: 徐佳 责任校对: 王继祥
吉林大学出版社出版、发行
开本: 787×1092 毫米 1/16
印张: 17.25 字数: 430 千字
ISBN 978-7-5601-8504-0

封面设计: 科发教材出版中心
北京广达印刷有限公司 印刷
2012 年 6 月第 1 版
2012 年 6 月第 1 次印刷
定价: 35.00 元

版权所有 翻印必究
社址: 长春市明德路 501 号 邮编: 130021
发行部电话: 0431-89580026/28/29
网址: <http://www.jlup.com.cn>
E-mail: jlup@mail.jlu.edu.cn

吉林大学出版社

出版说明

本书按照财政部颁布的《企业会计制度》和《企业会计准则》以及教育部颁布的有关课程教学大纲的要求编写和修订,采用“图文教材+课件”的形式,是应用型高校教材改革的最新尝试。

本书以模拟企业典型业务为主线,突出教学内容的适用性,注重实践能力的培养。从建立账簿、审核和填制原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查,一直到编制财务报表,阐述了会计核算工作的全过程,特别是规范了会计实务的具体操作流程、各种原始凭证的填制方法,为“不做错账”、“不做假账”提供了示范。

《会计模拟实验教程》(文本)共分四部分,包括会计模拟实验指导和全部单据资料,指导学习者以真实会计资料仿真操作,培养实际动手操作能力,为从事实际会计工作奠定良好的基础。其中还根据当前会计制度、税收制度,对有关知识作了必要的补充。本教程力求通俗易懂,文字精练,图文并茂,版式明快,可以使学习者轻松地学会实务操作。

本书由许昌职业技术学院陈东领任主编,许昌职业技术学院史宏伟、陈帅任副主编,河南省临颖县职业教育中心吕小辉、河南省许昌工商管理学校侯保军参编。在编写过程中得到了全国部分大专院校领导的大力支持,在此表示感谢。

经审定,本教程可作为各类高等学校(含高职高专、成人高校)会计专业教材,也可作为各类财会人员培训教材,还适用于参加会计从业资格考试和高等学校自学考试的学生自学,是广大财经干部自学会计知识的实用工具。

由于时间仓促,加之编者水平所限,书中难免会有疏漏之处,欢迎广大读者在使用中随时提出宝贵意见,以便今后不断修订完善。

编 者

2012年5月

目 录

第一部分 模拟企业概况与实验要求	(1)
1.1 实验目的和要求	(1)
1.2 模拟企业概况	(2)
第二部分 账簿体系设置	(7)
2.1 建立总账体系	(7)
2.2 建立日记账	(9)
2.3 建立明细账	(10)
2.4 其他会计事项	(15)
第三部分 典型业务指导	(17)
业务 01	(17)
业务 02	(19)
业务 03	(20)
业务 04	(24)
业务 05	(26)
业务 06	(26)
业务 07	(27)
业务 08	(28)
业务 09	(30)
业务 10	(31)
业务 11	(32)
业务 12	(32)
业务 13	(34)
业务 14	(35)
业务 15	(35)
业务 16	(36)
业务 17	(36)
业务 18	(38)
业务 19	(38)
业务 20	(38)
业务 21	(41)
业务 22	(41)
业务 23	(42)
业务 24	(43)

业务 25	(43)
业务 26	(44)
业务 27	(46)
业务 28	(47)
业务 29	(47)
业务 30	(48)
(1) 业务 31	(50)
(1) 业务 32	(50)
(2) 业务 33	(50)
(3) 业务 34	(51)
(7) 业务 35	(52)
(9) 业务 36	(52)
(10) 业务 37	(54)
(12) 业务 38	(54)
(17) 业务 39	(54)
(17) 业务 40	(55)
(19) 业务 41	(55)
(20) 业务 42	(55)
(24) 业务 43	(56)
(26) 业务 44	(56)
(28) 业务 45	(57)
(27) 业务 46	(59)
(28) 业务 47	(59)
(30) 业务 48	(60)
(31) 业务 49	(61)
(32) 业务 50	(61)
(32) 业务 51	(62)
(34) 业务 52	(65)
(32) 业务 53	(65)
(32) 业务 54	(69)
(38) 业务 55	(73)
(38) 业务 56	(73)
(38) 业务 57	(73)
(38) 业务 58	(74)
(38) 业务 59	(76)
(11) 业务 60	(76)
(11) 业务 61	(77)
(32) 业务 62	(80)
(31) 业务 63	(81)

业务 64	(86)
业务 65	(89)
业务 66	(91)
业务 67	(91)
业务 68	(92)
业务 69	(93)
业务 70	(93)
业务 71	(94)
业务 72	(98)
业务 73	(99)
业务 74	(100)
业务 75	(100)
业务 76	(101)
业务 77	(104)
业务 78	(104)
业务 79	(105)
第四部分 单据资料	(106)
参考答案	(257)

第一部分 模拟企业概况与实验要求

学习目标及要求

了解企业会计模拟实验的实验目的和要求

了解模拟企业的基本概况、组织机构及内部会计制度等

1.1 实验目的和要求

1.1.1 实验目的

通过本套会计模拟实验多媒体课件,培养学生的会计业务处理能力,使学生比较系统地练习企业会计核算的基本程序和具体操作方法,加强学生对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,达到理论知识学习与会计实务训练的统一;培养学生严谨的工作态度和敬业精神;提高记账、算账、报账、用账等实际操作的动手能力,为他们毕业走上工作岗位后,缩短“适应期”,尽快胜任工作,打下扎实的基础。

本课件突出综合性、完整性、实用性,是以某工业企业为背景,以典型业务为主线,设计了从建账到日常会计核算、产品成本核算、净利润核算并进行利润分配到最后编制财务报表全部过程的财务资料。通过实际操作,不仅使每位学生掌握填制和审核原始凭证、记账凭证、登记账簿、成本核算、财产清查和编制财务报表的全部会计工作的技能和方法,而且能够以切身地体会初步尝试出纳员、存货核算员、固定资产核算员、工资核算员、成本费用核算员、销售和利润核算员、资金核算员、记账员、稽核档案管理会计工作岗位的具体工作,从而使学生对企业的会计核算全过程有一个比较系统、完整的认识,最终达到对会计理论和方法融会贯通的目的。

1.1.2 实验要求

(1) 上会计模拟实验课前,应提前阅读本套课件有关内容,弄清每个模拟实验单元的目的和要求,并结合《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《税务会计》等教材,进行认真地预习。

(2) 会计模拟实验过程中,应向学生讲明如何具体执行国家有关财务会计制度,弄清各项费用的有关规定、范围及标准,努力加强学生政策法制观念。

(3) 全部实验要求使用统一模拟会计凭证、账页及财务报表格式。

(4) 全部实验结束后,所有原始凭证或原始凭证汇总表均作为记账凭证的附件。记账凭证

按现收、银收、现付、银付、转账等类别进行顺序编号,折叠整齐,按照装订凭证的规定,加具封面,注明单位名称、年度、月份和起讫日期,并由装订人签名或盖章。应将各种账页按不同格式(或类别)装订成册,附上账簿启用登记表。全部财务报表附上财务报表封面,注明单位名称、年度、月份。所有会计档案应妥善保管。

(5)全部综合实验最好由一个人独立完成,并要求写出一份总结模拟实验体会的实验报告,使之进一步熟悉、掌握有关制度,提高写作和分析能力。

(6)全部实验结束后,根据学生的全部模拟作业进行评价。一般记分参考标准为:经济业务的账务处理占 60%;实验报告质量占 10%;凭证、账页、报表中字迹清晰、工整占 10%;阿拉伯数字书写符合要求占 10%;会计档案装订质量占 10%。

(7)全部综合实验所需课时至少在 72 学时以上。

(8)有条件的学校,可利用实验资料,应用财务软件进行全部实验过程的上机操作。

1.2 模拟企业概况

1.2.1 企业概况

1. 基本情况

北京科创实业有限责任公司(简称科创实业),始建于 2006 年年初,2007 年 12 月建成投产。该公司属于高新技术企业,位于北京市高新技术开发区 228 号,占地面积 15 000 平方米。联系电话为 010-62500188。

公司股东成员由东方公司、南方公司、北方公司三方组成,法人代表为程营。公司设有一个基本生产车间(加工车间)及一个辅助生产车间(动力车间),已成立工会组织,内设医务室。现有员工 104 名,其中,加工车间生产工人 53 人,加工车间管理人员 2 人,动力车间 3 人,库房 3 人,科研中心 19 人,供应部 3 人,销售部 5 人,企划部 8 人,财务部 4 人,设备部 3 人,医务室 1 人。

该公司注册资本为 208 万元,固定资产原值达 1 201 万元,汽车 3 辆。

该公司的《企业法人营业执照》注册号为 06208541(1-1);《税务登记证》登记号为 110106005566099,为增值税一般纳税人。开户银行为中国工商银行永达分理处,账号为 01093378911。

该公司主要生产甲、乙两种高科技产品。产品自投放市场后一直受到广大消费者的欢迎,呈现产销增长的趋势。在公司员工的共同努力下,2008 年筹建的生产线第二期工程已于 2010 年 10 月提前竣工投产,厂房改扩建工程 2010 年年底完成。

2. 组织机构(见图 1-1)

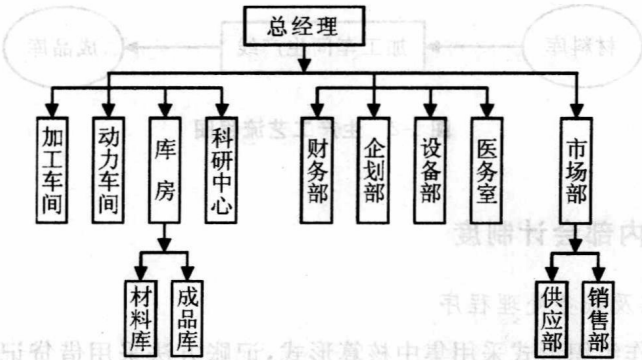


图 1-1 组织机构图

3. 企业责任人

(1)主要责任人(见表 1-1)。

表 1-1 主要责任人

职 务	责任人	职 责
总经理 (法人代表)	程营	负责公司的全面经营管理工作,具体分管财务部、企划部、设备部、医务室等部门
副总经理	沈成	主要负责公司生产、科研开发方面的管理工作,具体分管加工车间、动力车间、库房和科研中心等部门
副总经理	肖路	主要负责公司采购、销售方面的管理工作,具体分管供应部和销售部等部门
会计主管 (财务部经理)	李财	主要负责制定公司各项财务规章制度,编制经费预算、决算及报表和分析,参与有关的经济合同、协议等文件的拟订及审查;负责会计凭证的审核、科目汇总表的编制、总账的登记
出纳	唐清	主要负责办理现金出纳业务,对库存现金、有价证券、各种支票的安全完整、现金及银行收付的准确性负责;负责登记现金日记账和银行存款日记账;负责工资结算汇总表的编制
会计	钱红	主要负责全部记账凭证的填制;负责财产物资明细账和股东权益明细账的登记
会计 (兼办税员)	成园	主要负责成本核算、往来核算、损益类账户的核算、纳税申报、开具各种发票等工作

(2)其他责任人(见表 1-2)。

表 1-2 其他责任人

部 门	职 务	责任人	部 门	职 务	责任人
企划部	秘书	李云	仓 库	负责人	严实
设备部	主任	刘畅	动力车间	主任	董力
加工车间	主任	申明	科研中心	主任	邢科
车 间	质量检验员	杨洁	材料仓库	管理员	常浩
车 间	领料员	田力	成品仓库	管理员	林雪
销售部	销售员	赵伟	医务室	大夫	李娜
供应部	采购员	李丹			

4. 生产工艺流程(见图 1-2)

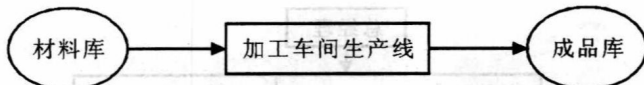


图 1-2 生产工艺流程图

1.2.2 模拟企业内部会计制度

1. 会计工作组织及账务处理程序

(1)企业会计工作组织形式采用集中核算形式,记账方法采用借贷记账法,账务处理采用科目汇总表核算程序,如图 1-3 所示。

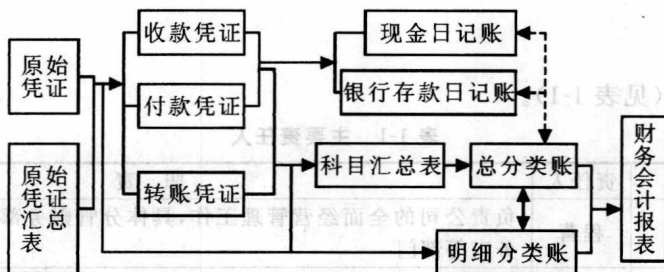


图 1-3 科目汇总表核算程序

(2)企业采用复式记账凭证,包括收款凭证、付款凭证和转账凭证三种。凭证类别采用现收、现付、银收、银付及转账五类,凭证编号按类别和顺序编号。对于涉及两种货币资金之间收付的业务,一律填制付款凭证。

(3)企业开设总分类账、明细分类账及日记账。总分类账及日记账一律采用“借方”、“贷方”和“余额”三栏式账簿;明细分类账根据核算需要分别选用三栏式、数量金额式、多栏式、横线登记式等格式账页。

(4)企业统一按规定编制资产负债表、利润表、现金流量表。

2. 计提坏账准备

企业计提坏账准备采用账龄分析法。本公司各项其他应收款发生坏账的可能性不大,各项其他应收款不计提坏账准备。

3. 存货核算

(1)原材料核算根据本企业管理需要采用计划成本核算,并采用“账卡合一”的方式设置材料明细账,月末一次结转入库与发出材料的成本及差异。期初材料成本差异率为-1.18%。

(2)周转材料采用实际成本核算,领用时的计价采用先进先出法,摊销采用一次摊销法。

(3)库存商品核算采用实际成本核算,发出时的计价采用月末一次加权平均法。

4. 固定资产核算

(1)固定资产折旧采用年限平均法计提。

(2)固定资产折旧额采用月分类折旧率计算。其中:房屋建筑物类月折旧率为0.8%,机

器设备类月折旧率为 2%，其他类月折旧率为 0.5%。

5. 成本及费用核算

(1) 企业成本核算采用公司一级成本核算体制。

(2) 产品成本计算根据企业生产类型特点及成本管理要求采用品种法。

(3) 不同产品共同耗用同一种材料，一律采用定额耗用量比例分配。

(4) 外购动力费用直接转入辅助生产成本，而后按照各受益单位接受动力消耗的比例分配。

(5) 外购水费直接按照各受益单位数量比例分配。

(6) 车间生产工人工资按产品生产工时比例在产品间进行分配。

(7) 职工福利费、工会经费、职工教育经费的提取比例分别为工资总额的 14%、2%、1.5%。

(8) 基本生产车间单独设账核算制造费用，按照产品生产工时比例分配。辅助生产车间规模较小，其制造费用很少，不单独设账核算。

(9) 辅助生产费用的分配采用直接分配法。

(10) 月末甲产品、乙产品的在产品成本采用约当产量法计算，原材料在生产开始时一次投入，完工程度均为 50%。

(11) 无形资产按规定计算摊销；借款利息支出按月计提分配，与购建固定资产有关的长期借款利息支出，应在固定资产尚未交付使用或虽已交付使用但尚未办理竣工决算之前，计入有关固定资产的购建成本。

6. 税金核算

(1) 本企业为增值税一般纳税人，税率为 17%。全部材料、库存商品的采购、销售均为不含税价格，应由企业负担的运费可根据运输部门的发票，按 7% 作为增值税的进项税额入账。

(2) 营业税税率为 5%；城市维护建设税按流转税额的 7% 计算缴纳；教育费附加按流转税额的 3% 计算缴纳。

(3) 企业所得税按月计提，按季预交，全年汇算清缴，税率为 25%。

(4) 个人所得税按 3%~45% 七级超额累进税率计算代扣代缴。

(5) 企业房产税、车船使用税、土地使用税实行按年征收，分期缴纳，分月摊销方式。其中：房产税按房产原值 4 000 000 元扣除 30% 后余额作为计税依据，税率为 1.2%；土地使用税按年税额 4 元/m² 计算。

7. 利润及利润分配核算

(1) 年末按利润净额 10% 提取法定盈余公积；按 5% 提取任意盈余公积。

(2) 税后净利润中分配给股东的股利比例由当年股东大会决定。分配给股东的股利在各股东间按投资比例进行分配，东方公司投资比例为 55%，南方公司投资比例为 25%，北方公司投资比例为 20%。

(3) 企业对环宇公司投资比例为 25%，采用权益法核算。

8. 其他

(1) 计算中要求精确到小数点后 4 位，尾差按业务需要进行调整。

(2) 各会计岗位操作规范按《会计基础工作规范》执行。

1.2.3 核算资料

1. 本月产品投产及完工情况(见表 1-3)

表 1-3 本月产品投产及完工情况
2010 年 12 月 1 日

产品名称	本月投入数量(箱)	本月完工数量(箱)	月末在产品数量(箱)
甲产品	60	80	60
乙产品	150	160	110

2. 产品实际生产工时资料(见表 1-4)

表 1-4 产品实际生产工时资料

2010 年 12 月 1 日

产品名称	甲产品	乙产品	合 计
生产工时(小时)	5 220	6 270	11 490

3. 单位原材料消耗定额资料(见表 1-5)

表 1-5 单位原材料消耗定额资料

2010 年 12 月 1 日

产品类别	单位	消耗 A 材料单位定额	消耗 B 材料单位定额
甲产品	千克	12	5
乙产品	千克	7	4

4. 11 月份应收账款账龄分析表(见表 1-6)

表 1-6 账龄分析表

科目名称:应收账款

2010 年 11 月 30 日

(单位:元)

客户名称	借方余额	未过信用期限	已过信用期限(天)					破产或 追诉中
			1~30	31~60	61~120	121~180	181 以上	
北峰公司	131 490.00	61 490.00			70 000.00			
酒茜公司	3 510.00						3 510.00	
合 计	135 000.00	65 000.00			70 000.00			

11 月份应收账款账龄分析表中:北峰公司所欠货款为 131 490 元,其中有 61 490 元目前欠款期已有 20 天(信用期为 30 天),未超过信用期限;另有 70 000 元目前欠款期已有 100 天(信用期为 30 天),已超过信用期限 70 天。

第二部分 账簿体系设置

学习目的及要求

理解建立账簿体系的意义

掌握建立账簿体系的原理、规范和方法

熟练掌握建立账簿体系的基本技能

掌握登记账簿期初余额的基本知识和实务操作等

2.1 建立总账体系

账簿体系的设置,要根据各个企业规模的大小、经济业务的繁简和加强管理的实际需要而定。一切独立核算的企业必须设置总账,而且应以财政部颁布的《企业会计准则》为依据,通常为订本式的三栏式账页,由“科目”、“日期”、“凭证”、“摘要”、“借方”、“贷方”、“借或贷”、“余额”等栏目组成。

2.1.1 资产类总账(见表 2-1)

表 2-1 资产类总账

科目名称	方 向	期初余额	科目名称	方 向	期初余额
库存现金	借	7 000.00	周转材料	借	11 855.00
银行存款	借	301 174.50	库存商品	借	210 000.00
其他货币资金	借	244 500.00	材料成本差异	贷	2 773.50
交易性金融资产	借	6 000.00	长期股权投资	借	100 000.00
应收票据	借	30 000.00	固定资产	借	11 201 000.00
应收股利	借	0.00	累计折旧	贷	2 230 500.00
应收账款	借	135 000.00	在建工程	借	175 000.00
坏账准备	贷	675.00	固定资产清理	借	0.00
预付账款	借	63 010.00	无形资产	借	130 000.00
其他应收款	借	6 000.00	长期待摊费用	借	0.00
材料采购	借	0.00	待处理财产损溢	借	0.00
原材料	借	235 000.00			

说明

资产类账户的余额一般在借方,如货币资金各账户、存货各账户等。但也有一些资产类账户,其余额在贷方,如“坏账准备”、“累计折旧”等账户,“固定资产清理”、“材料成本差异”等账户也有可能出现贷方余额。

2.1.2 负债类总账(见表 2-2)

表 2-2 负债类总账

科目名称	方 向	期初余额	科目名称	方 向	期初余额
短期借款	贷	36 000.00	应付股利	贷	0.00
应付票据	贷	55 000.00	应交税费	贷	96 474.00
应付账款	贷	40 000.00	其他应付款	贷	6 792.00
预收账款	贷	60 200.00	长期借款	贷	7 990 500.00
应付职工薪酬	贷	35 000.00			

说明

负债类账户的余额一般在贷方,如“短期借款”、“应付票据”等账户。但有些负债类账户,如“应交税费”、“预收账款”等账户,也可能出现借方余额。

2.1.3 所有者权益类总账(见表 2-3)

表 2-3 所有者权益类总账

科目名称	方 向	期初余额	科目名称	方 向	期初余额
实收资本	贷	1 900 000.00	本年利润	贷	500 000.00
资本公积	贷	27 850.00	利润分配	贷	15 000.00
盈余公积	贷	48 775.00			

说明

所有者权益类账户的余额一般在贷方,如“实收资本”、“资本公积”等账户。但有些所有者权益类账户,如“利润分配”账户的期末余额可能在借方,表示尚未弥补的亏损。

2.1.4 成本类总账(见表 2-4)

表 2-4 成本类总账

科目名称	方 向	期初余额	科目名称	方 向	期初余额
生产成本	借	190 000.00	制造费用	借	0.00

说明

成本类账户主要包括“生产成本”、“制造费用”账户。其中:“生产成本”账户余额一般在借方,表示期末尚未完工的在产品成本;“制造费用”账户则一般无余额。

2.1.5 损益类总账(见表 2-5)

表 2-5 损益类总账

科目名称	方 向	期初余额	科目名称	方 向	期初余额
主营业务收入	贷	0.00	其他业务成本	借	0.00
其他业务收入	贷	0.00	销售费用	借	0.00
投资收益	贷	0.00	管理费用	借	0.00
营业外收入	贷	0.00	财务费用	借	0.00
主营业务成本	借	0.00	营业外支出	借	0.00
营业税金及附加	借	0.00	所得税费用	借	0.00

说明

在每期期末,应将损益类各账户的本期发生额转入“本年利润”账户,因此此类账户期末都无余额。

2.2 建立日记账

日记账(见表 2-6):

表 2-6 日记账

科目名称	方 向	期初余额	科目名称	方 向	期初余额
库存现金	借	7 000.00	银行存款	借	301 174.50

说明

日记账是用来逐日逐笔连续记录经济业务的簿籍,任何单位都必须设立现金日记账和银行存款日记账。

设置日记账,应采用订本账。常用的账页格式为三栏式。其中:银行存款日记账应按开户银行名称、账号设置;有外币存款的企业应分别设置人民币和各种外币双栏借贷式银行存款日记账,进行序时核算。

2.3 建立明细账

2.3.1 三栏式明细账(见表 2-7)

表 2-7 三栏式明细账

科目名称	方 向	期初余额	科目名称	方 向	期初余额
其他货币资金			短期借款	借	36 000.00
存出投资款	借	244 500.00			
交易性金融资产			应付票据		
债券投资	借	6 000.00	北胜公司	贷	8 200.00
			天南公司	贷	46 800.00
应收票据			应付账款		
美佳公司	借	20 000.00	永和公司	贷	14 000.00
芙蓉公司	借	10 000.00	利民公司	贷	26 000.00
应收账款			预收账款		
北峰公司	借	131 490.00	五倍发展	贷	50 200.00
酒茜公司	借	3 510.00	祥和公司	贷	10 000.00
坏账准备	贷	675.00	应付职工薪酬		
			职工福利	贷	35 000.00
预付账款			应交税费		
希科公司	借	34 000.00	应交城建税	贷	2 100.00
开元公司	借	20 000.00	应交营业税	贷	5 500.00
财产保险费	借	1 123.00	应交个人所得税	贷	7 325.00
税金	借	7 887.00	应交所得税	贷	70 649.00
			未交增值税	贷	10 000.00
			应交教育费附加	贷	900.00
其他应收款			其他应付款		
应收个人款(李丹)	借	1 200.00	张英	贷	3 540.00
应收个人款(王静)	借	4 800.00	存入保证金	贷	2 100.00
			应付利息		
			短期借款利息费用	贷	1 152.00
原材料			长期借款		
原料及主要材料	借	235 000.00	基础建设借款(生产线)	贷	7 787 500.00
			基础建设借款(厂房扩建)	贷	203 000.00
长期股权投资			实收资本		
环宇公司	借	100 000.00	东方公司	贷	1 144 000.00
			南方公司	贷	340 000.00
			北方公司	贷	416 000.00