



高职高专“十二五”规划教材

会 计 实 训 系 列

会计综合模拟实训

Kuaiji Zonghe Moni Shixun

(第二版)

杨秀平 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



高职高专“十二五”规划教材

会 计 实 训 系 列

会计综合模拟实训

(第二版)

杨秀平 主编

陈爱香 副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训/杨秀平主编. —2 版. —上海: 立信会计出版社, 2013. 3

高职高专“十二五”规划教材. 会计实训系列

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3806 - 0

I. ①会… II. ①杨… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 026317 号

责任编辑 陈 旻

封面设计 周崇文

会计综合模拟实训(第二版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 787 毫米×1 092 毫米 1/16

印 张 16

字 数 388 千字

版 次 2013 年 3 月第 2 版

印 次 2013 年 3 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 3806 - 0/F

定 价 32.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

修 订 说 明

《会计综合模拟实训》出版以来,得到广大读者的支持与厚爱。近年来,随着国际会计环境变化与中国会计改革的深化,相应的法规制度不断健全,如2008年以来陆续出台的《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国增值税暂行条例》等,税法的调整与变动,对会计实务必然产生较大影响,作为传授会计准则、法规、制度,提高会计专业技能的重要手段之一的会计教材,就必须顺应时代发展,及时更新相关内容。为了反映国家最新政策与法规,我们对本教程予以修订。修订中保留了原教材的基本体系与基本框架,注重新法规、新政策、新理论和新方法的充实与完善,尽可能地反映最新企业会计准则和税法的相关规定。同时,根据教育部最新制定的《高职高专会计专业培养方案》,结合高职高专的培养目标与教师的教学需要和学生的学习特点,配合高职高专院校的教学改革和教材建设需求,在知识结构、难易程度、课时安排等方面力求符合高职高专学生培养规格和教学特点。考虑会计实务操作的需要,以及学生实践中存在的问题,以企业为背景,真实、客观地反映企业会计的工作流程,立足操作性、力求规范性和实用性,重视够用性、关注方便性。充分兼顾手工和计算机两种实训方式的操作需要,突出职业教育的灵活、快捷、适应性的特点,着重培养学生动手操作能力和提高解决实际问题的能力。

本次修订的目标是:更加适应高等职业学校会计专业学生综合模拟实训的需要,满足社会经济建设,特别是中小企业对会计知识的需求,让广大读者感觉更真实、与企业更接近。

参加本书修订的人员有:福州职业技术学院副教授、高级会计师杨秀平,副教授、注册会计师、税务师陈爱香,副教授、经济师连宏玉,副教授、会计师许新,讲师、会计师周晓慧、陈红,本书由杨秀平担任主编,负责总体框架的设计、业务的拟订、总纂和定稿;由陈爱香担任副主编。

在编写过程中,得到了福州职业技术学院领导的关心和支持,福州榕信有限责任公司会计师事务所、福州豪顺鑫税务师事务所有限公司的帮助,历届会计专业学生提出了不少建议,立信会计出版社提供了很好的平台,相关编辑等付出了辛勤的劳动,在此一并表示感谢。

由于水平有限,书中难免有考虑不周及疏漏之处,恳请读者批评指正,我们将随着经济的发展与会计环境的变化不断修订、完善。

编 者

2013年1月

编写说明

社会经济的发展及高等职业教育规模的扩大,对高等职业教育提出了新的要求。从教学实践来看,供高职高专使用的教材较少,模拟实训教材更少,并且现有实训教材多以重工业为主编写。为了适应高职高专教学的需要,本书以理论必须够用为原则,培养学生能力为目的,以小企业为主,结合新近颁布的《小企业会计制度》,根据教育部最新制定的《高职高专会计专业培养方案》,以及学生实践中存在的问题,参考、吸收了国内大量的优秀成果及相关文献。在案例设计和实训指导等方面,力求规范性和实用性,充分兼顾手工和计算机两种实训方式的操作需求,突出职业教育的灵活、快捷、适应性的特点,着重培养学生动手操作能力和解决实际问题的能力。

参加本书编写的人员有:福州职业技术学院副教授、高级会计师杨秀平,注册会计师、注册税务师陈爱香,讲师、经济师连宏玉,讲师、会计师许新、陈红、郑薇,济南铁道职业技术学院副教授张世体,讲师张默,黎明职业大学副教授颜秀春。本书由杨秀平担任主编,负责总体框架的设计、总纂与定稿,由陈爱香、张世体担任副主编。

在本书的编写过程中,得到了福州职业技术学院领导的关心和支持,福州榕信有限责任会计师事务所的帮助,福建师范大学经济学院博士生导师郭铁民教授的指导。在此一并表示感谢。

本书是为高职高专院校财会专业学生综合模拟实训而编写,也可作为各类高等院校相关专业教材及广大财会人员自学用书。

由于水平有限,书中难免有考虑不周及疏漏之处,恳请读者批评指正,我们将在修订版中予以更正。

编 者

2006年4月

目 录

一、模拟实训的目的·····	1
二、模拟企业概况·····	2
三、模拟实训的内容和要求·····	5
四、生产与核算流程图·····	7
五、模拟实训资料·····	9
六、会计报表与纳税申报表·····	225
七、参考答案·····	237

一、模拟实训的目的

为适应高等职业教育的需要,我们以《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计法》、《税法》等为依据,在总结会计实训教学成功经验的基础上,以企业真实情况为背景,以典型经济业务为主线,设计了企业目前所发生的或未来将要发生的各种经济业务。包括:各种账簿的设置、各种原始凭证的填制、对各种经济业务进行会计确认和计量、记账凭证的填制和审核、各种账簿的登记、成本计算以及编制财务会计报告等内容。通过直观和仿真实训,使学生在课堂上所学的知识得到巩固和消化,加深对企业财务会计核算规程和方法的理解,提高在手工操作和计算机操作条件下会计业务综合处理能力。特别是将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来,有助于学生了解和掌握财经法规、制度,培养学生实事求是的科学态度和一丝不苟的工作作风,增强学生的综合分析能力和操作技能,为学生毕业后尽快胜任会计工作奠定扎实的基础。

二、模拟企业概况

建清市博雅渔具有限责任公司是生产、销售钓鱼竿的小型企业,注册资本为 300 万元,按照有限责任公司的规定,公司的权力机构为股东会。公司设立董事会对股东大会负责,董事长为张明亮。公司设经理对董事会负责,总理由董事长兼任。公司设有厂部办公室,人力资源部,供销部,财务部,三个生产车间,即:竿胚车间,涂装(一)车间(主要生产玻璃纤维手竿,简称“玻纤手竿”),涂装(二)车间(主要生产碳素手竿)。

该公司主要产品为 2.7 米玻纤手竿、4.5 米玻纤手竿、3.6 米碳素手竿和 6.3 米碳素手竿。其工艺流程如下:竿胚车间生产玻纤竿胚和碳素竿胚,经验收合格后交自制半成品仓库;涂装(一)车间、涂装(二)车间,填领料单从自制半成品仓库领用玻纤竿胚和碳素竿胚,加工成玻纤手竿和碳素手竿,经验收合格后交产成品仓库销售。

(一) 基本情况

企业名称:建清市博雅渔具有限责任公司

法人代表:张明亮

注册资金:300 万元

经营地址:建清市中山大道 16 号

电 话:0556-83769368 传真:0556-83765218

开户行:中国工商银行建清市支行

账 号:3121000220621

税务登记号:(国税)350101600123398 (地税)3501011236635

(二) 财务部门的设置及人员分工

财务部部长:何伟

稽核:李海涛(兼内部审计)

制单会计:许莉

记账会计:王洪如

出纳:陈新

(三) 其他说明

1. 资产部分

(1) 库存现金限额为 2 000 元。

(2) 银行存款只设基本存款账户。

(3) 坏账损失核算采用备抵法,年末按“应收账款余额百分比法”计提坏账准备,计提比例为 0.5%(只对应收账款计提)。

(4) 存货设原材料、周转材料、库存商品、自制半成品,各类存货按实际成本计价,月末一次按加权平均法计算其成本。① 原材料:设原料及主要材料、辅助材料、外购半成品,发出材料按“材料耗用汇总表”汇总核算。② 自制半成品:自制半成品经过半成品仓库收发。③ 周转材料:随产品出售计入其成本。

(5) 交易性金融资产的期末价值以公允价值计量,即市价法。公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益。

(6) 固定资产采用平均年限法计提折旧,大修理费用等维护支出,金额较大的采用摊销方式,金额较小的发生时计入当期损益。

2. 负债部分

短期借款 50 万元,是 2010 年 11 月 1 日向中国工商银行建清市支行借入期限 3 个月的生产周转借款,利息按月预提,到期一次还本付息。

3. 成本与费用部分

(1) 采用品种法计算产品成本。

(2) 费用项目按经济用途分:

自制半成品费用项目:直接材料、直接人工、制造费用。

产成品费用项目:自制半成品、直接材料、直接人工、制造费用。

(3) 制造费用按车间设置明细分类账,期末制造费用按生产工时的比例分配。

(4) 原材料、半成品、产成品,月末一次按加权平均法计算其成本。

(5) 共同耗用的材料费用,按材料定额费用比例法进行分配。

(6) 期末自制半成品成本在完工产品与在产品之间分配,在产品按所耗原材料费用计价法进行分配。

(7) 期末产成品成本在完工产品与在产品之间分配,采用约当产量法(自制半产成品投料按 100%计算,其余均按 50%计算)

4. 税金部分

(1) 增值税,该公司为一般纳税人,增值税税率为 17%(运费可按 7%计算进项税),按月缴纳。

(2) 所得税,企业所得税税率为 25%,采用资产负债表债务法核算所得税(因所得税的汇算清缴和纳税调整均在次年完成,为了让学生掌握所得税的纳税调整实务操作,假设全年所得税调整事项在 12 月进行,1~11 月没有调整事项)。

(3) 城市维护建设税和教育费附加,分别按流转税的 7%和 3%计算,其他税按现行税法执行。

5. 利润部分

(1) “本年利润”采用账结法。即在每月终了将损益类账户的余额全部转入“本年利润”账户。

(2) 按当年实现净利润的 10%提取法定盈余公积,5%提取任意盈余公积,并按当年实现净利润的 50%向投资者进行分配。

6. 其他

(1) 本公司采用科目汇总表会计核算形式,每 10 天汇总一次,并相应登记总账,明细账根据记账凭证逐笔登记。

(2) 公司采用复式记账凭证,分收款、付款、转账凭证三种类型(也可用通用记账凭证),按月按顺序综合编号。

(3) 原始凭证中有的业务印章省略。

(4) 各种费用分配率精确到 0.000 1,尾差按业务要求进行。

三、模拟实训的内容和要求

(一) 实训基本内容

以《会计综合模拟实训》为蓝本,使用统一的会计凭证、账页及会计报表,按照会计工作流程顺序,完成全部会计核算过程——从建账、填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账直至编制财务会计报表。

主要内容如下。

1. 手工模拟实训

以《企业会计制度》为依据,以财务会计教材内容为基础。在业务操作上主要包括:① 账簿的启用;② 识别、审核和整理原始凭证;③ 编制记账凭证;④ 登记明细账;⑤ 编制科目汇总表;⑥ 登记总分类账户;⑦ 编制会计报表;⑧ 凭证、账簿的装订和保管。通过手工模拟实训使学生掌握会计核算的基本技能,提高核算能力,包括审核原始凭证、编制记账凭证、汇总记账凭证、登记账簿、编制会计报表、查账和对账的能力。同时还要培养学生严谨细致、一丝不苟的工作作风。

2. 会计报表实务及分析训练

会计报表实务及分析训练的主要内容包括:① 会计报表模拟,即通过上述的账务处理,编制出资产负债表、现金流量表、利润表。② 会计报表分析,学生对报表进行全面的分析,以全面了解该企业的财务状况和盈利状况。通过会计报表实务及分析训练,增强学生对企业会计报表的感性认识,训练学生对报表的理解能力和编制能力,提高学生对报表之间勾稽关系的认识,同时训练学生对报表的分析能力和信息的理解能力。

3. 纳税申报实务操作

通过纳税申报实务操作,让学生掌握企业纳税申报的内容、纳税申报表的填写和应提供的申报材料等,以便学生毕业后走上工作岗位就能学以致用,充分体现新高职学生的培养目标。

4. 会计电算化模拟实训

会计电算化模拟实训的内容主要包括:① 系统管理模块的使用;② 账务核算系统模块的初始化、日常业务处理、期末业务处理;③ 固定资产管理初始化、日常业务处理、期末业务处理;④ 工资管理初始化、日常业务处理、期末业务处理;⑤ 应收账款的初始化、日常业务处理、期末业务处理;⑥ 报表管理及财务分析初始化、日常业务处理、期末业务处理;⑦ 购、销、存管理初始化、日常业务处理、期末业务处理。通过会计电算化模拟实训,使学生掌握主要的财务软件使用,体会电算化会计处理会计业务的流程。

具体内容:

- (1) 根据 2010 年 11 月 30 日有关账户余额建账。
- (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,计算有关工资、固定资产、存货,填制成本计算表

等,编制及审核记账凭证。

- (4) 根据记账凭证登记相关明细分类账户并进行核对。
- (5) 编制科目汇总表。
- (6) 根据科目汇总表登记总分类账户。
- (7) 月末计算本月完工产品和在产品的生产成本。
- (8) 年终结算本年利润并进行利润分配。
- (9) 期末账项调整与结账。
- (10) 填制各种纳税申报表。
- (11) 编制财务会计报表及财务状况说明书并进行财务分析。
- (12) 凭证、账页,整理、装订、归档。

(二) 实训要求

1. 要求

(1) 经济业务处理要严格遵守国家的财经纪律、制度、法规;文字、数字的书写,凭证的填制,会计科目的使用及报表的编制等必须严格按照《会计基础工作规范》进行。

(2) 实训要求使用统一的会计凭证、账页及会计报表,完全按照会计工作处理经济业务的流程顺序进行。从审核原始凭证、编制记账、登记账簿、成本计算、财产清查、结账直至编制财务会计报表,填制各种纳税申报表,完成全部会计核算过程;最后将凭证、账簿整理加具封面,装订成册,归档保管。

(3) 本教材中大部分原始凭证已填写齐全,还有部分原始凭证为空白凭证,需学生在实训中计算填列。

(4) 本实训有一定的难度且业务量较大,要在教师的指导下独立或分组完成。完成全部业务,建议手工操作安排 80 课时,会计电算化操作安排 20 课。实训结束后,由实训教师评分,作为实习成绩。

2. 实训所需空白凭证、账页、报表

(1) 记账凭证。收款凭证 15 张、付款凭证 45 张、转账凭证 56 张、科目汇总表 10 张,记账凭证封皮 2~3 付。

(2) 各种账簿。包括现金日记账和银行存款日记账(可用三栏式账页代替),三栏式账页 83 页、数量金额式明细账账页 20 页、多栏式明细账账页 15 页、固定资产明细账账页 20 页、增值税明细账账页 2 页,账页封皮 2~4 付。

(3) 报表。资产负债表、现金流量表、利润表各 1 份,增值税、所得税纳税申报表各 1 份。报表封皮 1 付。

四、生产与核算流程图

(一) 生产工艺流程图(见图 4-1)

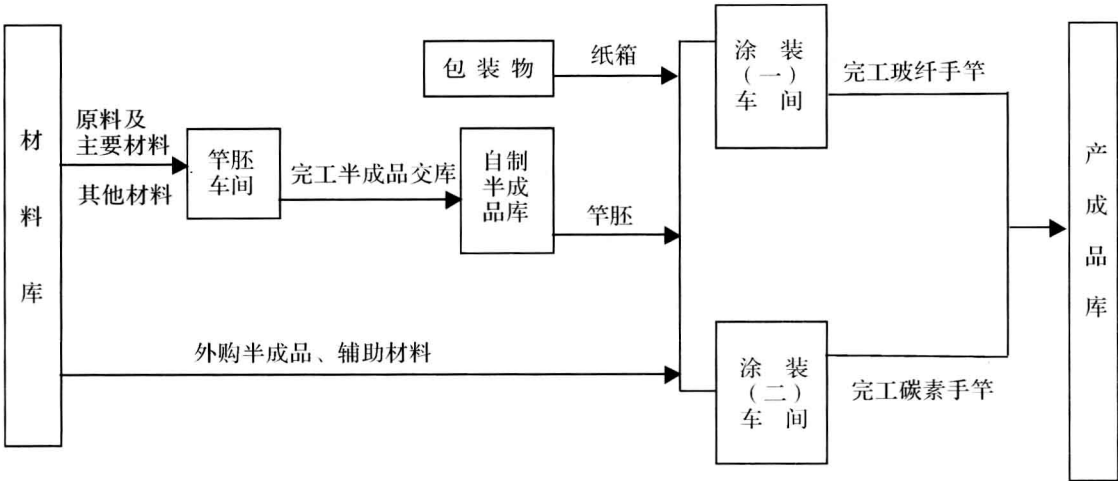


图 4-1 生产工艺流程图

(二) 材料采购、验收、领用核算流程图(见图 4-2)

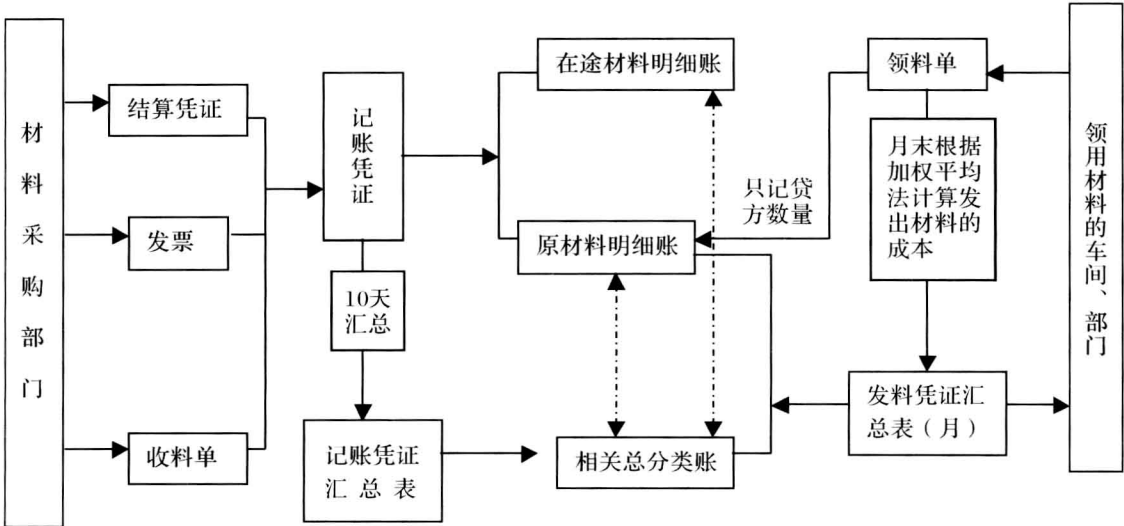


图 4-2 材料采购、验收、领用核算流程图

(三) 原材料、自制半成品、库存商品明细核算流程图(见图 4-3)

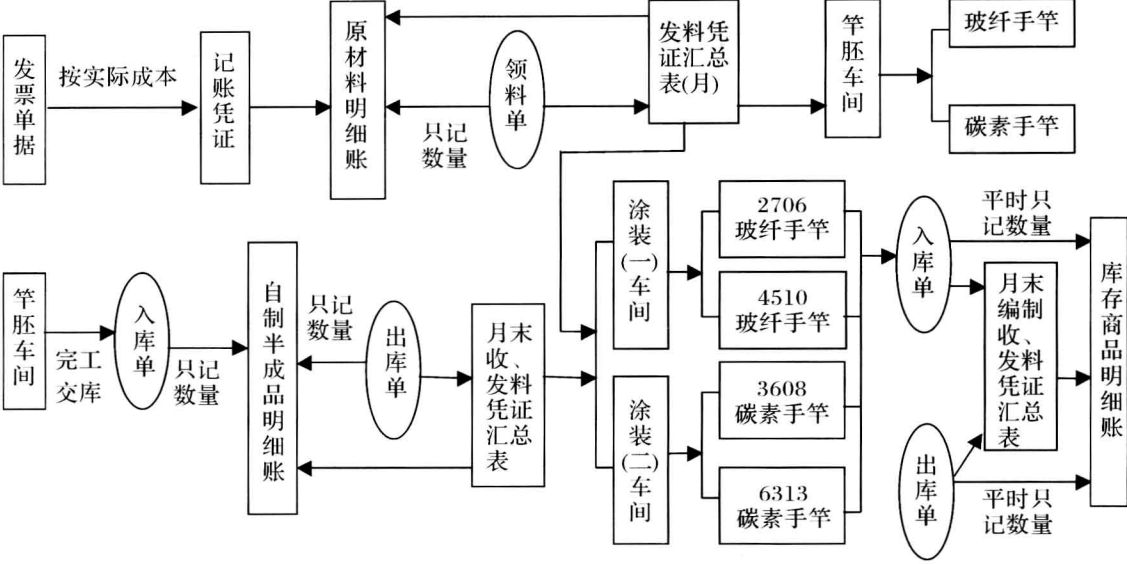


图 4-3 原材料、自制半成品、库存商品明细核算流程图

(四) 成本核算流程图(见图 4-4)

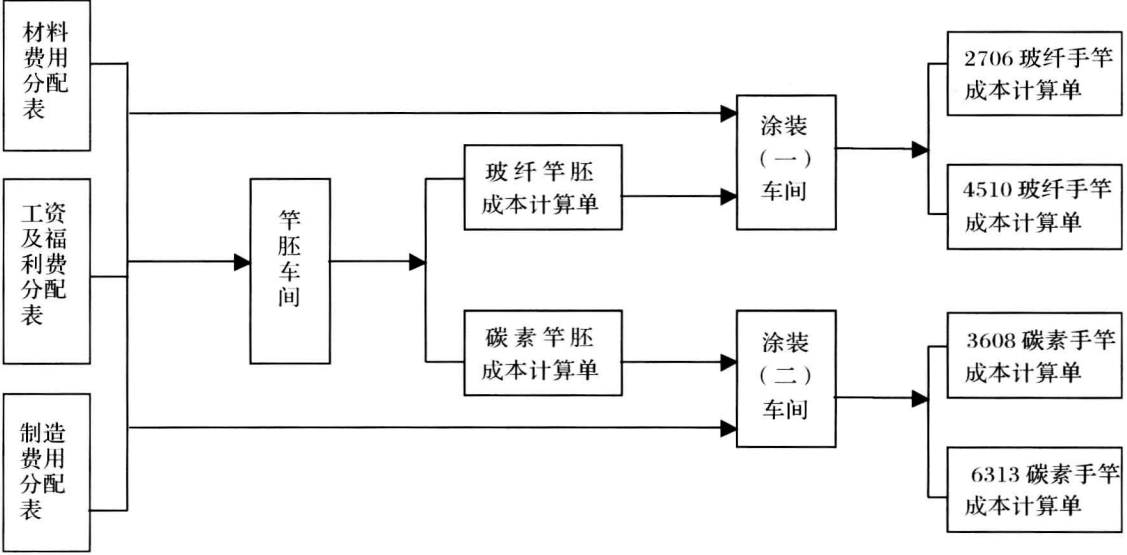


图 4-4 成本核算流程图

五、模拟实训资料

(一) 有关账户余额

1. 总分类账户余额

表 5-1

2010 年 11 月末有关账户余额

2010 年 11 月 30 日

单位:元

编 号	总 分 类 账 户	明细分类账户	借 方 余 额	贷 方 余 额
	资产类			
1001	库存现金		1 001.00	
1002	银行存款		1 072 498.18	
1015	其他货币资金		100 000.00	
101506		存出投资款	100 000.00	
1101	交易性金融资产		53 000.00	
110101		股票——深广发	53 000.00	
1121	应收票据		300 000.00	
112101		宜昌珍珠渔具店	300 000.00	
1122	应收账款		513 203.00	
112201		长沙常青渔具公司	199 020.00	
112202		南方渔具材料公司	12 000.00	
112203		建清瑞恒渔具公司	302 183.00	
1123	预付账款		5 000.00	
112301		福州化学公司	5 000.00	
1231	其他应收款		101 000.00	
123101		王洪	1 000.00	
123102		建清房地产公司(仓库押金)	100 000.00	
1241	坏账准备			12 300.00
1403	原材料		389 838.18	
140301		原料及主要材料	240 764.00	

(续表)

编 号	总 分 类 账 户	明 细 分 类 账 户	借 方 余 额	贷 方 余 额
140302		辅助材料	77 182.50	
140303		外购半成品	71 891.68	
1405	自制半成品		97 644.50	
140501		玻纤竿胚	33 320.00	
140502		碳素竿胚	64 324.50	
1406	库存商品		159 600.00	
140601		2.7 米玻璃纤维手竿	10 200.00	
140602		4.5 米玻璃纤维手竿	45 450.00	
140603		3.6 米碳素手竿	35 100.00	
140604		6.3 米碳素手竿	68 850.00	
1412	周转材料		2 644.50	
141201		包装物	2 644.50	
1521	持有至到期投资		100 000.00	
152101		债券投资(成本)	100 000.00	
1601	固定资产		2 805 248.00	
1602	累计折旧			731 034.00
1604	在建工程			
1606	固定资产清理			
1701	无形资产		36 000.00	
170101		土地使用权	29 000.00	
170102		专有技术	7 000.00	
1702	累计摊销			
1811	递延所得税资产			
1901	待处理财产损溢			
	负债类			
2001	短期借款			500 000.00
2201	应付票据			16 255.00
220101		武汉渔具材料公司		16 255.00
2202	应付账款			272 663.00
220201		江苏盐城化学公司		111 983.00

(续表)

编 号	总 分 类 账 户	明细分类账户	借 方 余 额	贷 方 余 额
220202		建清万福达塑胶公司		109 680.00
220203		供电局		51 000.00
2205	预收账款			
2211	应付职工薪酬			58 218.00
221101		社会保险		17 500.00
221102		职工福利		27 993.00
221106		职工教育经费		12 725.00
2221	应交税费			109 523.00
222101		应交个人所得税		350.00
222102		未交增值税		109 173.00
2231	应付股利			
2232	应付利息			500.00
2241	其他应付款			25 250.00
224101		应付仓库租金		14 000.00
224102		养老保险金		10 000.00
224103		失业保险金		1 250.00
2601	长期借款			
	所有者权益类			
4001	实收资本			3 000 000.00
4002	资本公积			236 000.00
4101	盈余公积			184 123.00
410101		法定盈余公积		100 000.00
410102		法定公益金		84 123.00
4103	本年利润			674 146.00
4104	利润分配			19 945.36
410401		未利润分配		19 945.36
	成本类			
5001	生产成本		103 280.00	
5101	制造费用			
	合计		5 839 957.36	5 839 957.36