

21世纪普通高校会计学系列精品教材

会计综合实验教程

王秀芬 主编

清华大学出版社



013051034

F230-43
445

21世纪普通高校会计学系列精品教材

会计综合实验教程



王秀芬 主编

F230-43
445



北航

C1658797

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以市场为导向,以培养应用型会计人才为目标,同时考虑财会法规的最新发展趋势,框架设计合理、内容科学完整、仿真效果好、实用性强。在内容安排上,以某制造业企业一个会计期间的主要交易和事项为例,设计了整个会计循环过程的部分主要业务。通过实际操作,不仅可使学生掌握会计核算的全部过程,而且能使学生亲身体会主要会计岗位的具体工作,从而能够比较系统、全面地了解制造业企业的会计核算。

本书模拟实际业务,仅提供原始凭证,不做业务阐述,可以有效培养学生综合分析问题和解决问题的能力,有利于提高学生的实际操作技能。

本书适用于会计学、财务管理和审计学等专业会计综合模拟实验课程的教学,也可作为成人教育、自学会计知识人士的实训用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实验教程 / 王秀芬主编. --北京: 清华大学出版社, 2013
(21世纪普通高校会计学系列精品教材)
ISBN 978-7-302-32153-8

I. ①会… II. ①王… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 083204 号

责任编辑: 杜 星
封面设计: 漫酷文化
责任校对: 宋玉莲
责任印制: 何 芊

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>
地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084
社总机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544
投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn
质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn
课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4903

印 刷 者: 北京富博印刷有限公司

装 订 者: 北京市密云县京文制本装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×230mm 印 张: 18 插 页: 1 字 数: 200千字

版 次: 2013年5月第1版 印 次: 2013年5月第1次印刷

印 数: 1~4000

定 价: 35.00元

产品编号: 047380-01

21 世纪普通高校会计学系列精品教材

编委会

名誉主任:李现宗

主 任:王秀芬 颜 敏

委 员:(以姓氏拼音为序)

李现宗 李晓东 秦洪珍 阮 滢 苏喜兰

索建宏 王会兰 王留根 王 玫 王秀芬

颜 敏 杨定泉 叶忠明 张功富 张永国



总 序

郑州航空工业管理学院是新中国成立以来较早开设会计学专业的院校,其师资力量雄厚,教学严谨,认真负责,已在会计教育方面积累了丰富的经验,在教材建设方面奠定了基础。改革开放以来,为适应社会主义市场经济建设的要求和会计改革在制度与理论、实务方面发生的变化,自20世纪90年代,郑州航空工业管理学院已组织骨干教师编撰出版了多部会计专业教材,使教材建设得到显著推进。从2010年起,郑州航空工业管理学院又着手“21世纪普通高校会计学系列精品教材”编撰工作。经过精心策划与组织研究,以及在全院教学骨干努力撰稿与反复修订之后,目前已全部完稿,将与清华大学出版社合作出版这套系列精品教材。这套最新系列教材在总结以往教材使用经验的基础上,全面地、具有创新性地改革了教材结构与内容,在改革中推陈出新,形成了完善的会计专业教材体系。精品教材体系涵盖了会计本科教学的全部主干课程,它由16本教材组成,包括《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《高级财务会计学》、《会计学》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务管理学》、《税务会计学》、《政府与非营利组织会计》、《银行会计学》、《财务报表分析》、《会计基础实验教程》、《会计综合实验教程》、《会计信息系统实验教程》。从整体上研究,这套精品教材的基本特色在于:

第一,教材体系框架设计完整,内容衔接、布局合理,体现了专业知识的全面性、系统性和层次性。精品系列教材不仅为开展会计本科专业教学提供了具有教学引导力度与科学研究深度的内容,而且还为非财会类专业学生学习提供了具有针对性、切实性的教科书。在会计专业本科教学方面,这套教材体现了三个层次的结合:一是初级、中级和高级专业课程教材的结合,如初级层次的《基础会计学》,中级层次的《成本会计学》和《管理会计学》等,和高级层次《高级财务会计学》的结合;二是体现了会计一般业务和特殊业务的结合,如讲授会计一般业务的《财务会计学》和讲授特殊业务的《政府与非营利组织会计》的结合等;三是体现了会计理论和实践教学相结合,如这套教材中包含的三本实验教程,做到了以实践实证理论,以理论指导、提高实践。

第二,教材编写定位清晰,注重于培养综合能力,契合了会计专业本科培养目标。随着市场经济改革的深入,政府与实务界对会计人才培养提出了更高的要求 and 期望,面向未来的会计专业学生培养不能仅仅依靠传统会计类课程的教学,而且还必须融入更多相关学科和跨学科领域知识的结合与储备,以实现学生专业能力的整合提升与兼容。这套教材以培育



财经复合型实用人才为目标,注重培养学生的综合能力,采用统一、规范的教材编写体例,通过大量案例、习题和启发性思考题,为学生综合专业素质的提升进行了有益的尝试,体现了学科之间的交叉、渗透与融合,破除了就会计讲会计与研究会计问题的传统做法。

第三,教材内容丰富新颖,写作深入浅出,突出了课程的实用性和可操作性。如在引导学生研究新问题方面,基于实体经济和虚拟经济协调发展对会计学教育提出的更高要求,以及随着市场经济的深入发展,虚拟经济在市场经济中显示出来的不可忽视的重要作用,在教材中通过对虚拟经济环境下会计新问题的研究,引导学生正确认识实体经济与虚拟经济之间的关系,以此提高学生的知识面和研究新问题的能力。近些年来国际会计准则的改革和发展明显地反映与体现了虚拟经济对实体经济的影响与冲击,在这一背景下,会计作为协调经济社会发展的重要支撑力量,必须直面这些变化和趋势,做出相应调整。这套教材较好地处理了新经济问题对经济社会发展带来的影响,积极引入实务中出现的最新经济业务实例,尤其是引入了具有典型虚拟经济特征的案例与业务,正确而通俗易懂地对其进行研讨性讲解,并在教学案例和课后习题的编写上体现了这一特点。

第四,教材之间的内容组织得当,避免了重复和方便了教学。这套教材在内容设计上有合理分工,如《财务会计学》不涉及税务处理的内容,而集中在《税务会计学》中系统进行阐述;再如《会计基础实验教程》设计的实验内容侧重培养学生基本的分析和解决专业问题的能力,而《会计综合实验教程》设计的实验内容则侧重培养学生综合的分析能力,使学生熟练掌握会计核算的全部工作流程。

第五,内容新颖,兼顾稳定性与前瞻性,显示了教材的先进性。精品教材在全面、系统地介绍各门课程基础知识的同时,注重吸收国内外的最新理念,体现会计学学科的发展趋势。如《基础会计学》吸收了国际财务报告准则的最新改革成果,将《财务报告概念框架:报告主体》、《财务报告概念框架第一章:通用目的财务报告的目标》等内容反映其中,其他相关教材均以我国2007年执行的会计准则体系为指导撰写,并融入我国会计改革和发展的最新成果,使学生在系统掌握相关知识结构的基础上,能够及时了解学科发展的前沿动态。

会计教材建设是会计教育改革的重要基础性环节,没有优秀教材便不能培养出优秀的学生。我向读者推荐这套具有一定创新力度的精品教材,并衷心期望郑州航空工业管理学院今后能不断总结教材在实际教学应用中的经验,推出更多更好的专业教材,为会计教育事业的发展作出贡献!是为序。

新道扬

2012年8月于武昌南湖



前言

进入 21 世纪以来,随着经济全球化、信息化的迅猛发展,会计在经济管理中的作用日显重要,市场急需具备扎实的会计理论功底、熟练的操作技能和一定职业判断能力的应用型会计人才。为适应市场经济对会计人才的要求,会计教学必须将理论教学和实验教学密切结合,培养学生的综合分析能力和实际操作技能,以提高人才培养质量。由于扩招导致大批学生无法到企业开展专业实习,很多学校为学生提供在校内开展实践的机会,即开设会计实验课程。

会计实验教材是会计实验教学的基础。经过多年的教学积累和学生反复实训演练,并结合最新的财税法规,我们编写了《会计综合实验教程》教材。该教材是河南省精品课程和河南省精品资源共享课程——《财务会计学》的建设内容之一,其特色体现在以下几个方面。

第一,框架体系科学、合理。本教材以模拟某制造企业一个会计期间在供、产、销经营过程中发生的交易和事项为例,以会计核算为主线,将交易和事项的内容及相关资料进行衔接,设计了整个会计循环过程的部分主要业务。

第二,实验内容综合、完整。本教材设计的实验内容包括开设账户、填制和分析原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、计算产品成本、核算损益、计算与申报应缴税款、分配利润和编制财务报表等,涵盖了财务会计学(中级)、成本会计学 and 税务会计学等课程的主要内容,综合性强。

第三,模拟的会计情境更加真实。本教材对企业发生的交易和事项仅提供原始凭证,不做业务阐述,与真实的企业会计情境相一致,仿真效果好,有利于培养学生分析和解决实际问题的能力,促进学生职业判断能力的形成和提高。

本教材适用于会计学、财务管理和审计学等专业会计综合模拟实验课程的教学,也可作为成人教育、自学会计学知识人士的实训参考用书。

本教材由王秀芬教授任主编,负责设计教材框架体系、编写部分业务和审订全部书稿;王会兰教授、王留根教授和潘广伟讲师负责设计具体业务内容。

为保证教材质量,在形成书稿后作者多次校对。但由于我们水平有限,书中难免有不足和疏漏之处,敬请读者批评指正,以便今后修订时补充、提高。

本书主编
2013 年 3 月



目 录

第一章 模拟实验企业基本情况简介	1
第一节 注册资本、企业类型与经营范围	1
第二节 会计核算规定	1
第三节 纳税规定	2
第二章 实验目的和要求	3
第一节 实验目的	3
第二节 实验要求	3
第三章 模拟实验程序和具体要求	5
第一节 模拟实验程序	5
第二节 模拟实验具体要求	6
第四章 生产工艺流程	7
第五章 产品成本计算程序	8
第六章 建账与核算资料	9
第一节 一般企业会计科目表	9
第二节 账页格式及 2012 年 12 月期初余额	11
第三节 有关明细账户余额	15
第四节 2012 年 12 月份产品产量记录和产品定额工时资料	17
第五节 企业 2012 年 12 月份发生交易和事项的原始凭证	19
第七章 编制报表相关资料	257
第一节 科目汇总表	257
第二节 空白会计报表	269

第一章 模拟实验企业基本情况简介

第一节 注册资本、企业类型与经营范围

企业名称:中原市嵩山电机厂

地 址:中原市平安区农业路 52 号

联系电话:32345679

法定代表人:孙建国

注册资本:壹仟捌佰万圆整

企业类型:有限责任公司(国有联营)

经营范围:生产、销售电机

纳税人登记号:410103238808321

企业代码:410209457

开户银行:

基本存款户:中国工商银行中原分行隆兴支行 账号:6222020200026808184

一般存款户:中国建设银行中原分行兴通支行 账号:6227002633200111411

第二节 会计核算规定

该企业实行集中核算,各车间只提供成本计算的原始资料,全部会计核算由厂部和财务部进行。材料(含周转材料)按计划价格核算,材料的各种明细账设在仓库,由材料保管员和材料核算员共同登记;全月购入材料,月末汇总登记总账并结转材料成本差异。产品成本计算采用平行结转分步法,各车间只计算应计最终全厂完工产品的份额,最后由厂部汇总计算



出全厂的完工产品总成本和单位成本;销售成本的结转采用加权平均法。该厂采用科目汇总表会计处理程序,根据业务量的大小,半月汇总一次,并登记总分类账户。

该企业财务部共有会计人员 6 人。其中:财务部长 1 人,负责财务部的全面工作和审核业务;出纳员 1 人,负责货币资金的收付及现金日记账和银行存款日记账的登记;材料核算员 1 人,负责材料采购、入库、领用等业务有关明细账的登记;成本核算员 2 人,负责各种成本、费用计算、日常核算及记账凭证的填制和有关明细账的登记;记账员 1 人,负责定期汇总编制科目汇总表、登记各种总账并编制有关会计报表。

该企业的库存现金限额为 55 000 元;坏账准备按年末应收款项余额的 5% 计提;固定资产折旧采用年限平均法,房屋及建筑物、机器设备和运输设备的月折旧率分别为 1%、1.5% 和 2%;无形资产按其使用寿命平均摊销,其中专利权的摊销期限为 12 年,土地使用权和非专利技术的摊销年限均为 10 年;固定资产的修理费用作为期间费用反映。

第三节 纳税规定

该企业为一般纳税人,全部材料、库存商品的采购、销售价格均为不含增值税价格,增值税税率为 17%。该企业以一个月为一个纳税期,城市维护建设税税率为 7%,教育费附加的计提比例为 3%。该企业按月预交企业所得税,年末进行汇算清缴,企业所得税税率为 25%。该企业主管税务机关同意企业年末按应收款项余额的 5% 计提坏账准备;购销货物过程中取得的运输发票按 7% 抵扣增值税税额。

第二章 实验目的和要求

第一节 实验目的

本实验以制造业企业——中原市嵩山电机厂为例,设计了从建账到日常会计核算、计算产品成本和利润并进行利润分配到最后编制会计报表全部过程的会计资料。通过实际操作,不仅使学生掌握填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、编制会计报表的全部会计工作技能和方法,而且能够初步尝试出纳员、材料核算员、成本核算员、记账员等会计工作岗位的具体工作,从而对制造业企业的会计核算过程有一个比较系统、全面的认识,最终达到会计理论和方法与会计实务融合的目的。

通过该综合模拟实验,学生可以比较系统地练习制造业企业会计核算的基本程序和方法,加强学生对所学专业理论知识的理解,培养学生的实际操作能力,从而提高学生运用会计基本技能进行会计实务处理的水平。

第二节 实验要求

1. 全部实验要求使用统一的模拟会计凭证、账页及会计报表格式。
2. 操作前学生应认真学习《会计基础工作规范》,并严格按照有关规定填写会计凭证,应写清会计凭证的编号、日期、业务内容、金额及有关资料,登记账簿时字迹要清楚,并按规定的程序和方法记账、结账。发现错账时,应采用正确的更正方法,切勿刮、擦、挖、补和涂改。
3. 全部实验结束后,将各种记账凭证,连同所附的原始凭证或原始凭证汇总表按编号顺序排列,折叠整齐,加具封面,装订成册。各种账页和报表也应分别加具封面,装订成册。



4. 实验过程中需配备专、兼职实验教师,组织和指导全部实验过程,并根据学生完成实习的质量综合评定实验成绩。
5. 实验结束后要求每人提交一份实验报告,主要总结在模拟实验中的体会,并结合实验内容对实验课程提出改进建议。
6. 本综合实验大约需要 70 课时(2 周)。

第一章 实验目的

本章主要介绍实验的目的,包括实验的背景、实验的意义、实验的目标等。通过本章的学习,使学生了解实验的基本概念,明确实验的目的和意义,为后续的实验操作做好铺垫。

第二章 实验内容

本章主要介绍实验的具体内容,包括实验的步骤、实验的方法、实验的注意事项等。通过本章的学习,使学生掌握实验的操作技能,了解实验的各个环节,为顺利完成实验做好准备。



第三章 模拟实验程序和具体要求

第一节 模拟实验程序

1. 由于该项实验是在学完“财务会计学”(中级财务会计)、“成本会计学”和“税务会计学”等主要专业课之后开展的,因此,全部实验由学生个人独立完成,以便学生能够完整了解制造业企业会计核算的全过程,培养学生综合分析和解决问题的能力。为了增强真实感,也可将学生分成每6人一组,实际操作财务部内的各项具体工作。

2. 熟悉实习企业概况、会计核算及纳税规定。

3. 根据该企业2012年12月1日各总分类账及明细分类账的余额,练习建账。根据各账户所反映的经济内容,选择不同格式的账簿,并登记期初余额(摘要栏写“承前页”)。没有期初余额的账户,在实际发生经济交易和事项时陆续开设。

4. 根据有关交易和事项的原始凭证,首先进行审核,在准确无误的情况下,练习填制记账凭证。该企业的记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种,应分别编号。

5. 根据填制和审核无误的收、付款凭证,逐笔登记“库存现金日记账”、“银行存款日记账”。

6. 根据记账凭证及所附原始凭证或原始凭证汇总表,顺序登记有关明细分类账。为减少实习的重复工作量,请按“建账与核算资料”一章第二节中的要求设置明细分类账,其余明细账从略。

7. 根据本月全部采购材料业务的各种收料单,编制“收料凭证汇总表”,并计算材料成本差异额和差异率;根据本月全部领料业务的各种领料单,编制“发料凭证总表”,并计算本月领用材料应承担的差异额。

8. 月末采用平行结转分步法计算本月完工产品的生产成本。

9. 外购的动力费用通过辅助生产车间归集分配(辅助生产车间的成本采用直接分配法),制造费用按定额工时比例进行分配。



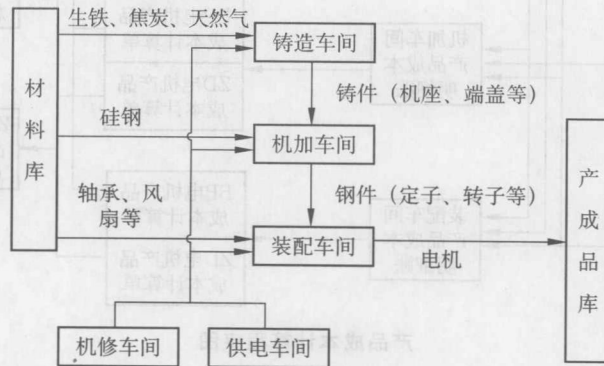
10. 根据各种记账凭证定期于每月 15 日、月末汇总编制科目汇总表,并利用科目汇总表进行试算平衡。
11. 根据科目汇总表登记有关总分类账。
12. 采用“账结法”计算每月利润总额,年末一次计算全年所得税费用,年终对全年净利润进行分配,并结清除“未分配利润”以外的所有“利润分配”明细账。
13. 根据有关资料编制本月的“财务状况表”(资产负债表)、“综合收益表”(利润表)、“现金流量表”及全年“所有者权益变动表”。

第二节 模拟实验具体要求

1. 各种分配率的计算,均保留至小数点后两位,第三位四舍五入。在成本计算过程中,分配成本的尾差一律计入 ZD 电机的成本。
2. 材料成本差异率按材料的主要类别计算,分别按原料及主要材料、燃料、外购半成品、辅助材料、备品配件、低值易耗品和包装物计算差异率。
3. “生产成本”明细账按车间分产品开设,月末再将“生产成本”明细账归集的成本在完工产品和在产品之间进行分配,编制车间成本计算单和完工产品成本汇总表。
4. 部分交易或事项的原始凭证,需要根据有关资料自行填制,以了解和掌握原始凭证的填制方法。

第四章 生产工艺流程

该企业有三个基本生产车间，即铸造车间、机加车间和装配车间，顺序加工生产产品，各车间均不设半成品库。企业还设有两个辅助生产车间，即机修车间和供电车间，机修车间负责对全厂机器设备进行维修，供电车间接受外来电源，负责记录全厂各部门的用电及电器的维修。



生产工艺流程图

第六章 建账与核算资料

第一节 一般企业会计科目表

顺序	编号	会计科目名称	顺序	编号	会计科目名称
		一、资产类	31	1406	发出商品
1	1001	库存现金	32	1407	商品进销差价
2	1002	银行存款	33	1408	委托加工物资
5	1015	其他货币资金	34	1411	周转材料
8	1101	交易性金融资产	40	1471	存货跌价准备
10	1121	应收票据	41	1501	持有至到期投资
11	1122	应收账款	42	1502	持有至到期投资减值准备
12	1123	预付账款	43	1503	可供出售金融资产
13	1131	应收股利	44	1511	长期股权投资
14	1132	应收利息	45	1512	长期股权投资减值准备
18	1221	其他应收款	46	1521	投资性房地产
19	1231	坏账准备	47	1531	长期应收款
25	1321	代理业务资产	48	1532	未实现融资收益
26	1401	材料采购	50	1601	固定资产
27	1402	在途物资	51	1602	累计折旧
28	1403	原材料	52	1603	固定资产减值准备
29	1404	材料成本差异	53	1604	在建工程
30	1405	库存商品	54	1605	工程物资