

高等院校经济管理国家重点实验室通用实验教材

会计模拟实验(操作) 指南

Kuaiji Moni Shiyan Caozuo Zhinan

李祖爱 著

上海财经大学出版社

中国注册会计师协会 中国会计学会 中国审计学会 中国内部审计协会 中国资产评估协会 中国税务师协会 中国注册会计师协会 中国会计学会 中国审计学会 中国内部审计协会 中国资产评估协会 中国税务师协会

会计模拟实验(操作) 指南

中国注册会计师协会
中国会计学会
中国审计学会
中国内部审计协会
中国资产评估协会
中国税务师协会

中国注册会计师协会
中国会计学会
中国审计学会
中国内部审计协会
中国资产评估协会
中国税务师协会

高等院校经济管理国家重点实验室通用实验教材

会计模拟实验(操作)指南

李祖爱 著



上海财经大学出版社

财经类院校会计专业系列教材

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实验(操作)指南/李祖爱著. —上海:上海财经大学出版社,
2008.8

(高等院校经济管理国家重点实验室通用实验教材)

ISBN 978-7-5642-0275-0/F·0275

I. 会… II. 李… III. 会计学-高等学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第117711号

☐ 丛书策划 王永长

☐ 责任编辑 王永长

☐ 封面设计 周卫民

KUAIJI MONI SHIYAN CAOZUO ZHINAN

会计模拟实验(操作)指南

李祖爱 著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路321号乙 邮编200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海望新印刷厂装订

2008年8月第1版 2008年8月第1次印刷

787mm×1092mm 1/16 30.5印张 554千字

印数:0 001—5 000 定价:38.00元

前 言

会计实务模拟训练是财会专业教学的重要内容之一,其要求学生将一个月的经济业务进行原始凭证→记账凭证→登账→成本核算→结账、对账→会计报表的全过程实践。学生通过模拟操作,巩固理论知识,增强感性认识,实现知识和操作同步提高。从1987年开始,上海理工大学管理学院建立了会计实验室,编制了多项单项实验资料和综合实验资料,通过数年的实践运行,取得了良好的效果,学生毕业后适应工作能力强。我们根据多年从事会计教学以及指导学生实习的经验和体会,重新整理和编写了这套《会计模拟实验(操作)指南》。

本教材是根据财政部最新颁布的《企业会计准则》编写的,其内容体现了最新的企业会计制度和税制;模拟经济业务具有代表性,涉及会计知识面广。模拟资料以某企业一个月的经济业务为例,设计了从建账到日常供、产、销的各项主营业务和其他业务,内容包括存货核算、固定资产核算、成本核算、利润核算、利润分配、税务核算等;参考答案中对业务的账务处理、计算方法运用,已按现行会计制度作出了详细解释。教材中对实验程序、凭证、账簿记录书写规范都有明确的指导。

学生在学完《基础会计》、《中级财务会计》、《成本会计》后,进行这套综合会计模拟操作,以助全面、深刻认识整个会计业务流程。初学会计者也可以根据参考答案,练习会计凭证的填写、登账和编制报表。

本教材可作为高等院校、职工大学、各种会计培训班的实践教学用书,非会计专业的读者通过本书的学习亦可在短时间内了解和掌握会计业务处理的全过程,为尽快从事会计工作打下坚实基础。

由于编写仓促,书中难免有错误,不当之处敬请读者批评指正。

李祖爱

2008年8月

目 录

前 言	1
第一部分 操作程序和规范要求	1
第二部分 模拟企业概况	4
第三部分 核算方法说明	6
第四部分 期初资料	9
第五部分 模拟经济业务资料	14
第六部分 账务处理参考答案	25
第七部分 总分类账和明细分类账参考答案	59
第八部分 会计报表参考答案	217
第九部分 原始凭证	231

第一部分 操作程序 and 规范要求

一、操作程序

(一) 开设账户

1. 现金、银行存款设日记账。
2. 原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、库存商品等设数量金额式明细账。
3. 生产成本、制造费用、物资采购、应交税金——应交增值税设多栏式明细账。
4. 财务费用设多栏式明细账。由于书本大小局限,答案中的管理费用设置了8栏明细,将一些明细项目合并在一起了,学生可以按外购的明细账页设置14栏或21栏明细。
5. 除上述账簿以外,其余设置借、贷、余三栏式明细账。
6. 所有科目均设总账。

7. 12月1日建账时要求:本书模拟资料为12月份的经济业务。书中提供了11月末的数据,因此登账时12月1日的期初余额沿用11月末的数据,同时在摘要栏内应填写“上月结转”字样,将11月期末余额按相同方向填入“金额”栏内,注明是“借方”或“贷方”余额。

为了了解损益类账户的格式,在登记损益类账户总账和明细账时,12月1日摘要栏填写“1~11月累计发生额”字样,并注意将发生额累计数写在“借方”或“贷方”栏内,余额方为0。本例题因未提供1~11月份的详细资料,故1~11月发生额累计数这一行的“借方”或“贷方”格内没有填写数字。

(二) 填制原始凭证和记账凭证

1. 根据经济业务资料的要求或提示,整理或填制原始凭证和原始凭证汇总表。
2. 根据原始凭证和原始凭证汇总表编制收款凭证、付款凭证和转账凭证,并认真审核,将依据的原始凭证附于记账凭证之后。

(三) 登记账簿

1. 根据审核无误的收款凭证、付款凭证和转账凭证,登记各有关明细分类账。逐日结出现金余额、银行存款余额、往来明细账余额,以示债权债务。
2. 账簿上的“摘要”应选择记账凭证上的“摘要”或原始凭证的内容,采用简洁的文字表明数据资料的来龙去脉。
3. 根据记账凭证(按每10天汇总一次)编制“科目汇总表”,并据此登记总分类账。
4. 月末核对总账、明细账。编制总分类账户发生额和余额试算平衡表,进行试算平衡。
5. 月终结账应结出每个账户的期末余额,需结出当月发生额的,应在摘要栏内注明“本月合计”,并在本月合计数的上端和下端各划一条单红线,本月无发生额,则不作合计;需要结出本年累计发生额的,应在摘要栏内注明“本年累计”,也在下面划一条单红线。年终结账

时的“本年累计”下面应划双红线,在双红线的下一行的摘要栏里写上“结转下年”字样,并将结转下年的余额写在双红线的下一行的余额栏内。

(四)编制会计报表

1. 根据总分类账、明细分类账、期初资料及1~11月份有关资料编制“资产负债表”、“利润表”、“现金流量表”和“所有者权益变动表”。

2. 各种会计报表必须填写单位名称、编报日期。

3. 各种会计报表之间有对应关系的数字应相互一致。本期报表与上期报表之间有关的数字应相互衔接。

4. 各种报表中所规定的补充资料要填列齐全,不得遗漏。

5. 各种会计报表经审核后要签名盖章,留存的一份要装订成册。

(五)会计凭证归档

1. 填好凭证封面,装订凭证。封面填列凭证名称、日期、起止号码等内容。

2. 将明细分类账、总分类账分别装订,注明账册名称、所属年月、账页编号,并加盖经办人签章。

二、操作规范要求

(一)书写规范化

1. 必须使用蓝、黑墨水,不能使用圆珠笔,红色墨水只能在划线结账、改错、冲销时使用。

2. 文字、数字书写应紧靠行格底线,一般占格高的1/2,应留有空距,不要顶格书写。

(二)编制记账凭证

1. 按经济业务发生的时间顺序,对记账凭证编号,以数字横线式表示,横线前数字表示凭证种类:“1”表示现金收入,“2”表示现金付出,“3”表示银行存款收入,“4”表示银行存款付出,“5”表示其他货币资金收入,“6”表示其他货币资金付出,“7”表示转账。横线后数字表示各类凭证的顺序号,如:“1-1”表示现金收入凭证的第1号,“7-1”表示转账凭证的第1号,以此类推。

2. 凭证上的会计科目,凡一份记账凭证涉及的科目较多,需要两份以上凭证时,应在第一份凭证合计数栏内注明“过次页”,在下一份的第一行次摘要栏内注明“承前页”。如两份或三份凭证为同一编号,分别用1/2、2/2或1/3、2/3、3/3的分号表示,如转账7-1”凭证有三张凭证,则分别以编号7-1-1/3、7-1-2/3、7-1-3/3表示。

3. 记账凭证登记入账后,在规定的地方打上已记入账的标记“√”。

4. 登记入账后发现记账凭证有错误,必须按记账规则,用红字冲减,蓝字重编或差额冲减、补充的方法予以更正。

(三)票据和结算凭证的填写

1. 中文大写金额数字应用正楷或行书填写,如壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零整等字样。

2. 中文大写金额数字到“元”为止。在“元”之后,应写“正”(或“整”)字,在“角”之后可以不写“整”字。大写金额数字有“分”的,“分”后面不写“整”字。

3. 中文大写金额数字前应标明“人民币”字样,大写金额数字应紧接“人民币”字样填写,不得留有空白。

4. 阿拉伯小写金额数字中有“0”时,中文大写应按照汉语语言规律、金额数字构成和防止涂改的要求进行书写。

例:¥1409.50,应写成人民币壹仟肆佰零玖元伍角。

¥6007.14,写成人民币陆仟零柒元壹角肆分。

¥1680.32,应写成人民币壹仟陆佰捌拾元零叁角贰分。

¥107000.53,应写成人民币壹拾万柒仟零伍角叁分。

¥16409.02,应写成人民币壹万陆仟肆佰零玖元零贰分。

5. 阿拉伯小写金额数字前,均应填写人民币符号“¥”。阿拉伯小写金额数字要认真填写,不得连写分辨不清。

6. 票据日期必须使用中文大写,为防止变造票据的出票日期,在填写月、日时,月为壹、贰和壹拾的,日为壹至玖、壹拾、贰拾和叁拾的,应在其前加“零”;日为拾壹至拾玖的,应在其前加“壹”。如1月15日,应写成零壹月壹拾伍日。再如10月20日,应写成零壹拾月零贰拾日。

(四)账簿的登记

1. 会计人员要按规定设置总账、明细账、日记账,现金、银行日记账必须采用订本式账簿。订本式账簿的使用,从第1页到最后1页顺序编号,不得跳页、跳行。明细账一般采用活页账,活页账簿应按顺序编号,定期装订成册。

2. 账簿转页时,应在最末一行的摘要栏内注明“过次页”,应结出自本月初起至本页未止的借贷发生合计数和余额,然后,将借贷发生合计数和余额,转抄于次页,并在次页的第一行的摘要栏内写明“承上页”。

3. 期末结账时,凡需要结计余额的账户,结出余额后,注明“借”或“贷”以示余额方向;没有余额的账户,应在该栏内注明“平”或“0”记号。

4. 登记账簿发生差错,应按规定的错误更正方法更正,不得任意涂改、刮擦、挖补。

三、实验安排

(一)应配备实验教师,组织和指导实验操作全过程。

(二)发放实验用品和有关资料。

1. 外购会计凭证:收款凭证半本,付款凭证1本,转账凭证1本。

2. 外购多栏式明细账页(9栏余额分析式)8张;三栏式账页75张(或1本);数量金额式账页10张,应交税金——应交增值税明细账页3张,生产成本明细账页3张,材料采购明细账页7张,材料成本差异明细账页2张。

3. 会计报表、科目汇总表已在书内提供,也可以外购。

(三)全套实验,最好由一人独立完成,有利于系统地掌握整个会计核算过程。初学会计者也可以根据参考答案,练习会计凭证的填写、登账和编制报表。

(四)实验结束,由实验教师对整套实验作业进行检查、考评、评分。

第二部分 模拟企业概况

一、公司简介

上海闵浦电机有限公司是1953年成立的大型国有独资企业,是国家动力设备制造行业的排头兵。公司注册资本2亿元人民币,平均年产值6.5亿元人民币。公司有6个基本生产车间和6个辅助生产车间,主要生产大、中型交直流电动机、高速电机、小型汽轮发电机,产品广泛涉及矿山机械、水泥、建筑、汽车、钢铁及发电等十几个行业。公司品牌“MP”连续3年被评为国家名牌产品。公司1998年投资1700万美元与德国西门子公司组建中外合资公司,专业生产水力发电设备,中方控股58%。

企业地址:上海市江川路500号

联系电话:021-64638221

纳税人登记号:310105926795326

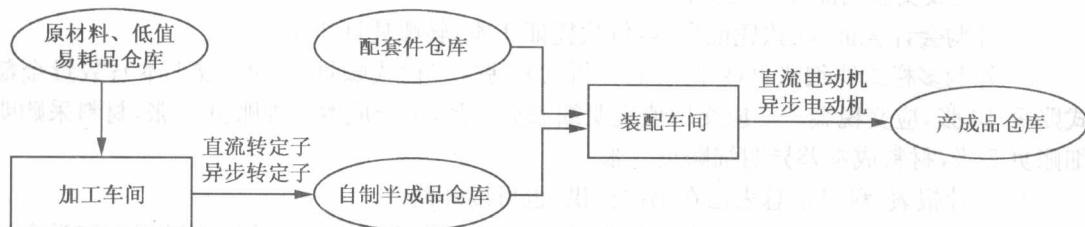
开户银行及账号:

基本存款户:工商银行上海分行闵行支行 032612-04040242

一般存款户:建设银行上海市分行 05667408002402884(税款户)

二、生产工艺流程

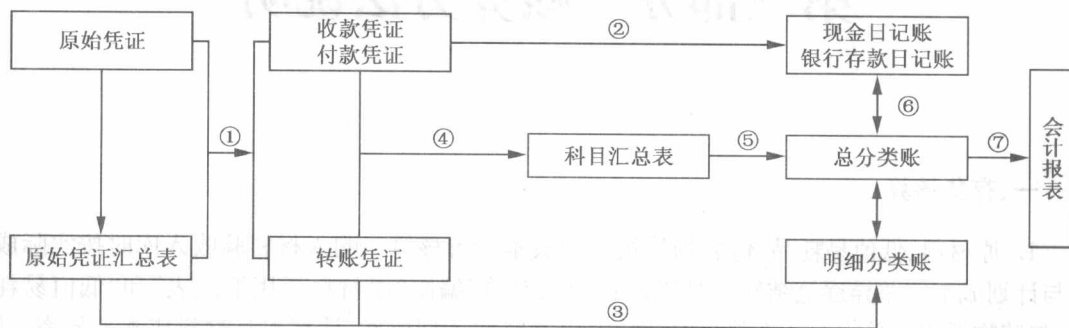
产品制造分为两个步骤,在两个基本生产车间进行。首先由加工车间生产两个自制半成品,即直流转定子和异步转定子,经检验合格后送交自制半成品仓库;装配车间从仓库领用自制半成品和外购配套件,并将自制半成品和配套件装配加工成两个产成品,即直流电动机和异步电动机,经检验合格后送交产成品仓库(因为是模拟操作,实际生产过程被简化了)。其工艺流程如下图所示:



生产流程图

三、账务处理程序

该企业采用科目汇总表账务处理程序。其财务处理程序如下图所示：



财务处理流程图

注：操作时将第九部分的原始凭证逐一撕下，作为附件置于记账凭证的反面。

第三部分 核算方法说明

一、存货核算

1. 原材料、低值易耗品、包装物均按计划成本计价核算。购入材料验收入库时按实际成本与计划成本的差异逐笔结转。月终,根据“领料单”编制“原材料耗用汇总表”和“低值易耗品、包装物耗用汇总表”,计算并一次结转发出材料的计划成本;计算本月材料成本差异率;计算并结转已领用材料应分摊的材料成本差异。(本例题已提供了编制好的耗用汇总表)

2. 低值易耗品领用,采用一次摊销法计算耗用成本。

3. 自制半成品和产成品发出计价,按全月一次加权平均法计算单位成本。

4. 原材料按大类设二级科目,按品名规格设明细科目进行核算。

5. 物资采购、低值易耗品、包装物、自制半成品、库存商品按品名设明细科目进行核算。

6. 材料成本差异按原材料、低值易耗品、包装物分设二级科目进行核算。(模拟时为了简化核算省略了按三级明细进行核算)。

二、产品制造成本核算

1. 产品成本核算方法采用综合逐步结转分步法,月末在产品成本按约当产量法核算,要求成本还原。

产品制造分为两个步骤,在两个基本生产车间进行:加工车间和装配车间。加工车间生产两个自制半成品,为直流转定子和异步转定子;装配车间从仓库领用自制半成品和配套件,并将自制半成品和配套件装配加工成两个产成品,即直流电动机和异步电动机。

2. 基本生产车间发生各项费用,记入“制造费用”账户,并按各产品的实际耗用工时进行分配。

3. 机修车间和供气车间发生的全部生产费用,直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户。机修车间和供气车间的生产费用采用直接分配法,按为各部门提供的劳务量进行分配。

4. 成本核算程序如下:

① 在各受益单位之间按一定标准分配原材料、低值易耗品、工资和福利费、折旧等费用;

② 分配辅助生产成本;

③ 分配制造费用;

④ 按成本计算对象将这些费用按照成本项目进行汇集,确定完工自制半成品和产成品成本;

⑤ 对产成品成本进行成本还原。

三、固定资产核算

1. 固定资产采用平均年限法分类计提折旧,净残值率为5%。
2. 预计使用年限如下:房屋建筑物20年,机械设备10年,运输工具5年,其他均为5年。
3. 固定资产的大修理费用,直接记入当月的有关费用(新准则规定不采用预提待摊方法进行核算)。

四、销售成本核算

完工产品销售按实际成本核算,采用一次加权平均法计算单位成本和总成本,在月末根据“产成品收、发、存计算表”一次结转发出产品成本。

五、工资核算

1. 每月委托工商银行闵行支行代发工资转存信用卡业务,职工以信用卡提款。
2. 税务局核定的全年计税工资总额和二项经费标准为7850000.00元。

六、资产减值准备

根据新企业会计制度,企业应及时提取各项资产减值准备。本企业按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备,坏账率为5%,税法允许在应税所得额中扣除的坏账准备为应收账款余额的5%,其他各项资产计提资产减值准备略去。

七、税金及附加费的核算

1. 企业所得税税率25%;每月按利润总额预交所得税,全年按调整后应税所得额计算全年应交所得税。采用资产负债表债务法核算。
2. 增值税税率17%。
3. 营业税率:出租固定资产租金收入税率5%。
4. 城市维护建设税税率7%。
5. 教育费附加3%。(其他费略)
6. 房产税、土地使用税、车船使用税的计算过程本模拟题省略。
7. 印花税在购买印花税票时计入当月管理费用核算。
8. 个人所得税由企业根据职工的每月工资所得,实行代扣代缴。

八、与工资有关的各项经费、基金的计提

项 目	计提基数	计提比例	
工会经费	本月工资总额	2%	
职工教育经费	本月工资总额	1.5%	
		公司缴纳部分	个人缴纳部分
养老保险金	上月工资基数	22.5%	8%
医疗保险金	上月工资基数	12%	2%
失业保险金	上月工资基数	2%	1%
住房公积金	上月工资基数	7%	7%

已知上月工资核定基数为 588860 元。个人缴纳部分应从应付工资中扣除。

九、利润分配核算

1. 税前利润弥补以前年度亏损,经过五年期未足额弥补的,应用所得税后的利润弥补。
2. 盈余公积提取比例为:法定盈余公积 10%。

十、销售业务的结算方式

销售业务结算货款主要采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑、委托银行收款、托收承付等结算方式。

第四部分 期初资料

资产负债表

编制单位: 闵浦电机有限公司

2008 年 11 月 30 日

单位: 元

资 产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	9823397.30	8999535	短期借款	35	0	1800000
交易性金融资产	2	780000	562000	交易性金融负债	36		
应收票据	3	306000	102000	应付票据	37	140000	800000
应收账款	4	492825.26	200000	应付账款	38	120000	4010000
预付账款	5	100000	40000	预收款项	39	200000	1900000
应收股利	6		150000	应付职工薪酬	40		595000
应收利息	7		5689	其中:应付工资	41	0	
其他应收款	8	2000	8000	应付福利费	42		595000
存货	9	13763561.96	16585201	应交税费	43	262000	915520
一年内到期的非流动资产	10	0	0	其中:应交税金	44	256600	687320
其他流动资产	11	0	0	应付利息	45	5490	0
流动资产合计	12	25267784.52	26652425	应付股利	46		
非流动资产:				其他应付款	47	0	1459000
可供出售金融资产	13	700000	700000	一年内到期的非流动负债	48	0	0
持有至到期投资	14			其他流动负债	49	0	
长期应收款	15			流动负债合计	50	727490	11479520
长期股权投资	16			非流动负债:			
投资性房地产	17			长期借款	51	600000	5200000
固定资产原价	18	48204000	46326590	应付债券	52	0	0
减:累计折旧	19	14362031	10404453	长期应付款	53		
固定资产净值	20	33841969	35922137	专项应付款	54	5990588.39	4526600
减:固定资产减值准备	21			预计负债	55		
固定资产净额	22	33841969	35922137	递延所得税负债	56		
在建工程	23	2029170	1280000	其他非流动负债	57	0	0
工程物资	24	399347.12	500000	非流动负债合计	58	6590588.39	9726600
固定资产清理	25	135000	120000	负债合计	59	7318078.39	21206120

续表

资 产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
生产性生物资产	26			所有者权益(或股东权益)			
油气资产	27			实收资本	60	60000000	60000000
无形资产	28	22302562	22219873	资本公积	61	1051549.25	900000
开发支出	29			盈余公积	62	2673355	2673355
长期待摊费用 (递延资产)	30			未分配利润	63	13632850	2614960
递延所得税资产	31			其中:现金股利	64		
其他非流动资产 (其他长期资产)	32	0		所有者权益合计	65	77357754.25	66188315
非流动资产合计	33	59408048.12	60742010				
资产总计:	34	84675832.64	87394435.00	负债和所有者权益 总计	66	84675832.64	87394435.00

利润表

编制单位: 闵浦电机有限公司

2008 年 11 月

单位: 元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、营业收入		4960246.00	67352939.00
减: 营业成本		3296985.00	41036168.00
营业税金及附加		261616.00	3159172.00
销售费用		232324.00	2201012.00
管理费用		523562.00	5153695.00
财务费用		-32689.00	103346.00
资产减值损失			
加: 公允价值变动损益(损失以“-”号填列)			
投资收益(亏损以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		678448.00	15699546.00
加: 营业外收入		3250.00	523600.00
减: 营业外支出		425698.00	1532626.00
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		256000.00	14690520.00
减: 所得税费用		64000.00	3672630.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		192000.00	11017890.00
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

注: 1—11 月累计数: 主营业务收入 67249329.00 元, 其他业务收入 103610.00 元, 主营业务成本 40936168.00 元, 其他业务成本 100000.00 元。

2008 年 11 月 30 日有关账户余额表

单位:元

总账科目	子目细目	期末余额
库存现金		28397.30(借方)
交易性金融资产		780000.00(借方)
可供出售金融资产		700000.00(借方)
银行存款	工商银行 建设银行	8295000.00(借方) 1500000.00(借方)
应收票据	河北衡丰发电有限公司(六个月期) 河北衡丰发电有限公司(三个月期) 太原钢铁公司	20000.00(借方) 186000.00(借方) 100000.00(借方)
应收账款	内蒙古丰泰发电有限公司 石家庄市鹿泉钢铁有限公司	204300.00(借方) 100620.00(借方)
坏账准备	(按应收账款计提)	187905.26(借方)
其他应收款	张三 王光	1000.00(借方) 1000.00(借方)
预付账款	上海凯星铸钢有限公司 武汉钢铁公司	50000.00(借方) 50000.00(借方)
物资采购	钢板	47200.00(借方)
原材料	明细见附注 1	2422517.00(借方)
包装物	明细附注 2	6000.00(借方)
低值易耗品	明细附注 2	89320.00(借方)
材料成本差异	原材料成本差异 低值易耗品成本差异 包装物成本差异	48450.34(借方) 4982.12(借方) 900.00(贷方)
自制半成品	详见附注 3	4696170.00(借方)
库存商品	详见附注 4	3838460.00(借方)
生产成本	详见附注 5	2611362.50(借方)
固定资产	房屋建筑物 机器设备 其他管理设备	10690860.00(借方) 35358560.00(借方) 2154580.00(借方)
累计折旧		14362031.00(贷方)
固定资产清理		135000.00(借方)
工程物资		399347.12(借方)
在建工程	自营工程(动力设备)	2029170.00(借方)
无形资产	非专利技术	22302562.00(借方)
应付票据	上海大丰有色金属经营部 太原钢铁公司	40000.00(贷方) 100000.00(贷方)