

陈 铭 主编

企业 会计模拟实验 多媒体 教程

QIYEKUAIJIMONISHIYANDUOMEITIJIAOCHENG

上 册



经济科学出版社

企业会计模拟实验多媒体教程

上 册

陈 铭 主编

经 济 科 学 出 版 社

责任编辑:吕亚亮
责任校对:徐领弟
版式设计:代小卫
技术编辑:李长建

企业会计模拟实验多媒体教程

(上册)

陈 铭 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号(新知大厦) 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191515

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

787×1092 16 开 7 印张 300000 字

2001 年 2 月第一版 2002 年 2 月第二次印刷

印数:1101—6100 册

ISBN 7-5058-2447-3/F·1839 (含光盘)(上下册)定价:35.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计模拟实验教程 / 陈铭主编. — 北京: 经济
科学出版社, 2001.3

ISBN 7-5058-2447-3

I. 企 ... II. 陈 ... III. 企业管理—会计—教材
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 04051 号

企业会计模拟实验多媒体教程

(文字教材 + 教学光盘)

总监制: 谢幼琅

监 制: 吴晓川 张香永 逯排生 李洪伦 王伟政

总策划: 孙万军

策 划: 崔 茹 王文学 杨常青 朱 平

总编导: 陈伟清

主 编: 陈 铭

撰 稿: 陈 铭 燕淑霞 陈 凌 杨 蕊

张建清 沈宝燕 谭迎春 何云海

王朝晖 王艳芳 梁毅炜 马立占

乔梦虎 丛秀云

统 稿: 康秀芳 张玉凤 张 军 白卯英

王树新 崔立柱

前 言

会计学是一门实践性很强的社会学科。然而,现有会计专业教材注重于理论上的阐述,对实务的介绍一般采用会计分录和丁字型账户等简化方法,其配套会计模拟实验教材多数只阐述模拟实验企业情况及发生的经济业务,缺少操作过程指导。为加强对学生会计实践能力的培养,弥补现有实践教材的不足,我们从教与学相结合的角度,编写了这套文字教材与光盘相结合的《企业会计模拟实验多媒体教程》。

本《教程》是在多年会计模拟课程实验教学的基础上形成,并以2001年最新会计制度为指导,专为具有一定会计知识与技能的读者编写。对读者来说,本《教程》可以作为对会计基本功的训练指导,走向会计工作岗位前的操作培训。适用于作为高等、中等、职业学校财经类专业学生的教材,也可用于参加主修经济学专业的高自考学员的辅助教材,以及作为广大财经干部的自学书籍。

本《教程》应该讲些什么内容,对于已具有会计专业知识的学生而言,在广度上、深度上应当如何把握,一直是本《教程》设计与编写上首要考虑的问题。迄今为止,我国出版的会计模拟类文字教材基本模式一般仅给出企业典型经济业务的原始凭证。我们在教材中提出了自己的看法,体现出了教学过程,既考虑了学生能力培养,又注意了教学上的系统性,同时采用了“文字+光盘”的形式,是一种尝试。

本《教程》编写具有通俗性,内容具有实用性、知识性与系统性。突出了工业企业实际会计核算工作与教学实验的协调;突出了教与学的配合;突出了让学生知道对经济业务的核算为什么要这样做(说明了实验的要求等)?怎样操作(呈显了企业实际会计工作的处理流程)?实验中应注意的问题(指出了学生在学习中容易出现错误)等。同时,本《教程》还为课堂教学留有较多发挥的余地,可以启发学生进行独立思考,深入理解有关的知识要点。

本《教程》配套光盘采用文字、图形、图像、动画、音频、视频等媒体形式并结合计算机技术予以体现,与传统文字教材相比,从教学内容、教学方法、教学形式诸方面都有许多新的突破。全部内容从期初建账开始,选讲了供应、生产、销售、筹资与投资、利润及其分配各个环节典型业务的完整操作过程,最后通过对账、结账到编制报表,完成工业企业会计核算的一个年度循环。每个环节的实验均包括实验目的、实验内容、实验步骤、要点、注意事项、参考及练习。在具体讲解和表现形式上,我们总结了多年的教学实践经验并注意吸收其他教学课件的优点,通过屏幕影像和解说形式动态地显示,全面调动学生的感观,充分发挥教师和学生的主观能动性;特别是在阐述各种会计核算方法时,都结合实例;教学内容采用了教学演示、实验、练习等多种类型的交互式教学方式,能够适应不同的教学需求,也使教学容量和密度有了大幅度地增加。因此,使用该光盘能够提高教学质量和教学效率,改善教学效果,同时对于推进现代教育技术手段的全面应用将起到积极的作用。

本书由陈铭主编，负责对全书修改和定稿，陈铭、陈伟清、燕淑霞负责全书案例设计。初稿各章的执笔人依次如下：第一章陈铭、杨蕊、燕淑霞，第二章陈凌，第三章杨蕊，第四章张建清、沈宝燕，第五章谭迎春，第六章何云海、陈铭，第七章王朝晖、陈铭，第八章、第九章王艳芳，附录丛秀云，原始凭证由陈铭、乔梦虎、何云海编制。梁毅炜、马立占、乔梦虎参与了相关章节的撰写。孙万军、陈伟清负责总体策划。康秀芳、张玉凤、张军、白卯英、王树新、崔立柱等参加了本书的统稿。

由于撰写本书的时间仓促，水平所限，书中错误在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2001 年 12 月

目 录

上 册

第一章 绪论	(1)
一、会计模拟基本要求	(1)
二、实验过程安排	(2)
三、模拟企业概况	(2)
四、模拟企业内部会计制度设计	(3)
五、模拟企业账户期初数据	(6)
六、模拟企业 2001 年 12 月份经济业务	(9)
第二章 期初建账	(13)
实验一 建立总分类账	(13)
实验二 建立日记账	(15)
实验三 建立明细分类账	(16)
第三章 供应过程业务核算模拟	(18)
实验一 购入材料业务核算	(18)
实验二 材料入库业务核算	(23)
实验三 偿还货款业务核算	(26)
第四章 生产过程业务核算模拟	(29)
实验一 材料费用业务核算	(29)
实验二 工资福利费业务核算	(34)
实验三 摊提费用的归集与分配核算	(40)
实验四 辅助生产费用业务核算	(43)
实验五 制造费用业务核算	(47)
实验六 完工产品成本结转业务核算	(49)
第五章 销售过程业务核算模拟	(52)
实验一 主营业务核算	(52)
实验二 其他业务核算	(58)
实验三 无形资产转让核算	(59)

第六章 投资与筹资业务核算模拟·····	(62)
实验一 对外投资业务核算·····	(62)
实验二 对内投资业务核算·····	(67)
实验三 筹资业务核算·····	(69)
第七章 利润及利润分配业务核算模拟·····	(74)
实验一 营业外收支业务核算·····	(74)
实验二 管理费用业务核算·····	(78)
实验三 税金计缴业务核算·····	(81)
实验四 结转利润业务核算·····	(84)
实验五 利润分配业务核算·····	(86)
第八章 登记总账与结账模拟·····	(88)
实验一 登记总账·····	(88)
实验二 对账·····	(90)
实验三 结账·····	(91)
第九章 会计报表·····	(93)
一、资产负债表·····	(93)
二、利润表·····	(95)
附录一：原始凭证的填制与审核·····	(96)
附录二：记账凭证的填制与审核·····	(100)
附录三：错账更正·····	(102)

•

下 册

凭证资料

第一章 绪 论

企业会计模拟实验用以模仿企业实际会计工作,是有目的地检验与归类复习学生所学的会计理论、方法、技能,采用相应手段,按照企业会计制度和企业会计实际工作的要求,进行实际操作训练的教学活动。包括原始凭证的填制与审核,记账凭证的填制与审核,日记(序时)账、明细分类账、总分类账等的登记工作等基本技能的模拟训练,以期达到熟悉并掌握企业会计核算组织程序及操作过程的目的。

本《教程》以2001年最新会计制度为指导,选编了工业企业会计核算中最基本的经济业务,同时突出系统性、实用性、典型性,使学习者既学习了基本业务的仿真模拟,又兼顾了一般性教学的原则。既可以有重点地进行某章节内容的学习,又可以进行全方位的综合训练,自检学习效果。其次,指导的经济业务具有高仿真性,发生的经济业务以仿真的原始凭证形式出现(同时配以基础会计、财务会计学习中所惯用的描述性语言提供对照),记账凭证、账簿组织、业务程序及凭证的传递都具有仿真效果,从而达到与企业单位实际会计核算相同或相像,使学习者在实验过程中,有如身临其境的真实感与职责感,并且完全按照实际工作单位的要求组织实验,使学员提前步入高仿真实战状态,大大缩短理论与实际的距离,对培养学生实际动手能力具有很大的作用。

本章主要介绍了进行会计模拟的基本要求,提供了进行会计模拟所需的模拟企业的基本概况资料,包括模拟企业基本情况、财务与核算情况、基本数据资料、经济业务等。

一、会计模拟基本要求

1. 会计核算模拟操作要求。

(1) 全部实验要求使用统一专用记账凭证、账簿及会计报表。

(2) 会计科目按照2001年财政部制定的会计制度设置。

(3) 严格按照《会计法》、《会计人员工作规范》及其有关规定进行会计凭证的填制与审核,并按照规定的方法与程序进行记账、对账、结账和编制会计报表,发现错账,应采用正确的错账更正方法。

(4) 账簿启用时,应在其扉页载明企业名称、启用日期、起始页数、会计主管人员和记账员姓名,并盖章或签名。

(5) 年度终了,所有记账凭证及账簿应按照会计档案管理要求进行装订。

2. 会计核算模拟知识要求。

学习者应具备《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》或《工业企业会计》等会计基础理论知识、基础方法与基本技能。

3. 实验报告书写要求。

本课件要求学生在学习完每一实验后,写出实验报告。具体可以围绕本实验课题,说明对实验过程的认识及体会,探讨相应的问题。

二、实验过程安排

(1) 单项模拟。

单项模拟是按照企业经济活动各个阶段业务特点,配合《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》或《工业企业会计》教学所进行的方法,有利于培养学生的学习兴趣,达到理论与实践相结合以及巩固所学的理论知识。具体可以参照本教程章节进行模拟。

(2) 综合模拟。

综合模拟是按照会计核算方法的完整性及企业生产经营活动的连续性、综合性所进行的模拟实验的方法。有利于掌握企业经济业务全过程的核算操作,有益于学生技能技巧的提高。具体可以参照本教程模拟企业经济业务顺序进行。

(3) 专题模拟。

专题模拟是针对某一知识点所进行的模拟方法,例如,进行税金计提、缴纳、摊销和申报的模拟。进行商业汇票结算方式下的业务核算等。

三、模拟企业概况

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1997年初,1998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、南方公司和北方公司三方投资组建,东方公司占55%股权,南方公司占25%股权,北方公司占20%股权,法人代表为程营。公司设有一个基本生产车间——加工车间,一个辅助生产车间——动力车间,已成立工会组织,设置职工食堂。现有员工105名,其中:企划部8人,财务部4人,科研中心20人,供应部3人,库房3人,基本生产车间生产人员53人,基本生产车间管理人员2人,辅助生产车间人员3人,销售部门5人,食堂工作人员4人。

该公司原注册资本为人民币400万元,11月2日,公司作出按每股1:0.25增资扩股的决定,计划将注册资本扩大为500万元,缴款截止日期为12月2日,其中东方公司、北方公司的投资款已到位,固定资产原值1201万元。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。

主要生产甲、乙两种高科技产品。甲、乙产品自投放市场一直受到广大消费者欢迎,呈现产销增长的趋势。在公司员工共同努力下,1999年筹建的生产线第二期工程已于2001年10月提前竣工投产,目前处于试运行阶段,厂房改扩建工程预计将在年底完成。

2. 主要责任人及组织机构。

(1) 主要责任人。

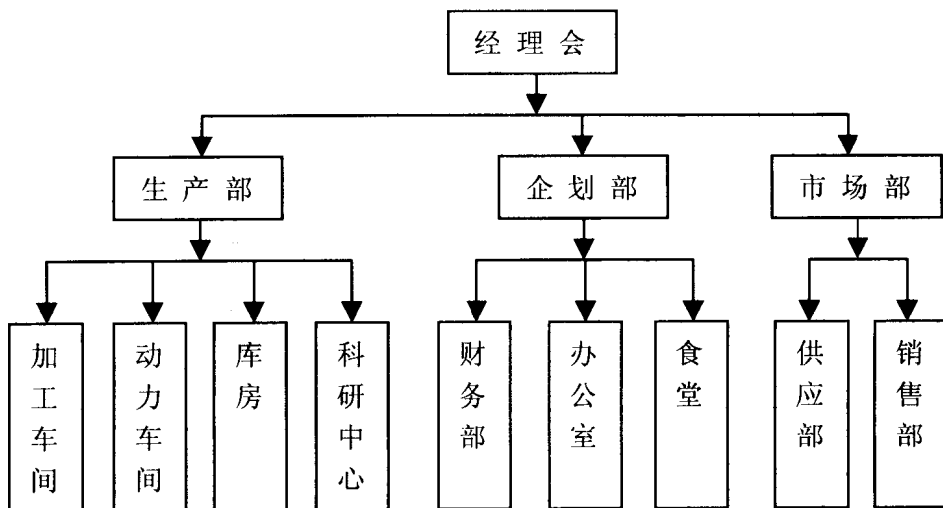
总经理(法人代表):程营。全面负责公司的经营管理工作,具体分管财务部、企划部等部门。

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、动力车间和科研中心等部门。

副总经理：肖路。主要负责公司市场部方面的管理工作，具体分管供应部和销售部等部门。

办公室主任：李云，会计主管：李财，科研中心主任：邢科，加工车间主任：申明，质量检验员：杨洁，仓库负责人：严实，动力车间主任：董力，材料仓库管理员：常浩，成品仓库管理员：林雪，销售部销售员：赵伟，供应部采购员：李丹，食堂主管：刘畅。

(2) 组织机构图



北京科创实业有限责任公司组织机构图

四、模拟企业内部会计制度设计

(一) 财务分工

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。

(二) 会计工作组织及账务处理资料

1. 会计工作组织。

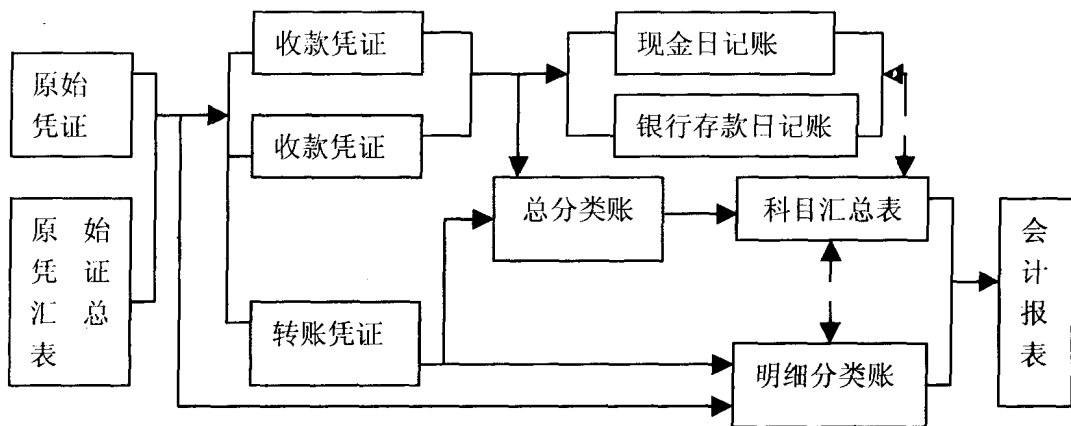
(1) 企业采用复式记账凭证，分收款凭证、付款凭证和转账凭证三种格式。凭证类别采用现收、现付、银收、银付及转账五类，凭证编号按类别按月顺序编号。对于涉及现金与银行存款之间收付的业务，一律填制付款凭证。

(2)企业根据《企业会计制度》规定,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”三栏式格式;明细分类账根据核算需要分别选用三栏式、数量金额式、多栏式或专用格式。

(3)企业统一按规定编制资产负债表、利润表及附属利润分配表和现金流量表。

(4)企业会计工作组织形式采用集中核算形式。账务处理采用科目汇总表账务处理程序。

科目汇总表账务处理程序图



2. 流动资产核算。

(1)计提坏账准备采用“应收账款余额百分比法”，计提比例为5‰。

(2)原料及主要材料核算根据本企业管理需要采用计划成本核算,入库材料的计划成本逐笔结转,材料成本差异全月一次结转,发出材料的成本差异在月末汇总后统一结转。低值易耗品和包装物采用实际成本核算,领用的计价采用先进先出法计算确定,摊销采用一次摊销法。产成品核算采用实际成本核算,发出的计价采用月末一次加权平均法。

3. 固定资产核算。

(1)固定资产折旧采用平均年限法计提。

(2)固定资产折旧额采用月分类折旧率计算,其中:房屋建筑物类为0.8%,机器设备类为2%,其他类为0.5%。

(3)各部门使用固定资产占用情况参见下册业务65所示。

4. 借款核算。

(1)短期借款按月计提利息,到期一次还本付息。相关资料参见下册业务45。

(2)长期借款按月计提利息(利息资本化例外)。到期一次还本付息。参见相应业务。

5. 费用及产品成本核算。

(1)企业成本核算采用厂部一级核算体制。

(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。相关资料参见下册业务60。

(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。(2001年12月份的

总生产工时为 11 490, 其中生产甲产品 5 220 工时, 生产乙产品 6 270 工时。)

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

(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。参见下册相应业务资料。

6. 税金核算。

(1) 本企业增值税税率为 17%。全部材料、产成品的采购、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入账。

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

(3) 企业所得税的会计处理采用“应付税款法”核算。所得税按月计提, 按季预交, 全年汇算清缴, 税率为 33%。

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% 提取法定公益金。

(2) 对外单位(环宇公司)投资占环宇公司注册资本比例为 25%, 采用权益法核算。

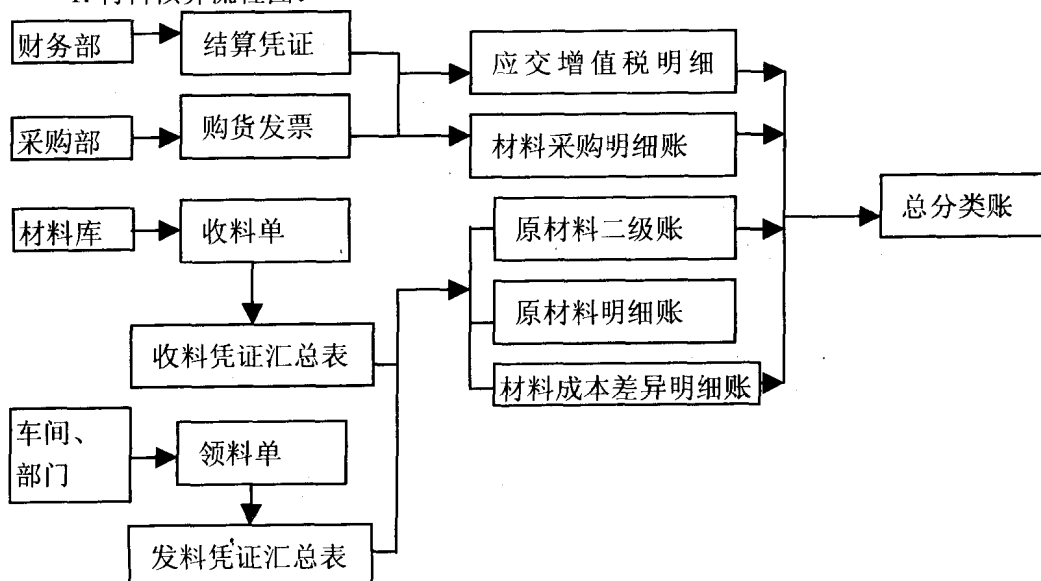
8. 其他。

(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。

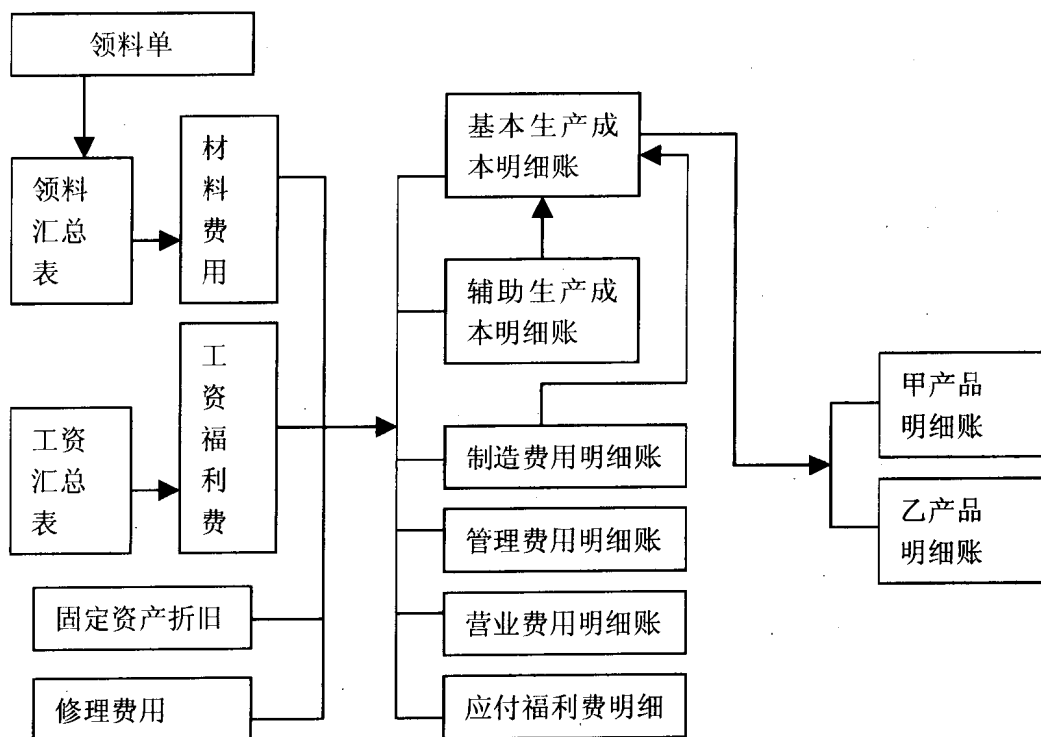
(2) 各会计岗位操作规范按《会计人员工作规则》执行。

(三) 会计核算程序

1. 材料核算流程图。



2. 生产过程核算流程图。



五、模拟企业账户期初数据

2001 年 12 月 1 日期初余额

1. 有关总分类账及其明细分类账户余额。

账户期初余额表

科目名称		方向	期初余额	科目名称		方向	期初余额
总账	明细账			总账	明细账		
现金		借	7 000.00	短期借款		贷	36 000.00
银行存款		借	301 174.50	应付票据		贷	55 000.00
其他货币资金		借	244 500.00		北胜公司	贷	8 200.00
	存出投资款	借	244 500.00		天南公司	贷	46 800.00
短期投资		借	6 000.00	应付账款		贷	40 000.00
	债券投资	借	6 000.00		永和公司	贷	14 000.00
应收票据		借	30 000.00		利民公司	贷	26 000.00
	美佳公司	借	20 000.00	预收账款		贷	60 200.00
	芙蓉公司	借	10 000.00		五倍发展	贷	50 200.00
应收账款		借	135 000.00		祥和科技	贷	10 000.00
	北峰公司	借	131 490.00	应付福利费		贷	35 000.00

续表

	酒茜公司	借	3 510.00	应交税金		贷	110 074.00
坏账准备		贷	675.00		未交增值税	贷	24 500.00
预付账款		借	54 000.00		应交城建税	贷	2 100.00
	希科公司	借	34 000.00		应交营业税	贷	5 500.00
	开元公司	借	20 000.00		应交个人所得税	贷	7 325.00
其他应收款		借	6 000.00		应交所得税	贷	70 649.00
	李丹	借	1 200.00	其他应交款		贷	900.00
	王静	借	4 800.00		应交教育费附加	贷	900.00
原材料		借	235 000.00	其他应付款		贷	3 500.00
原料及主要材料		借	235 000.00		张英	贷	1 400.00
	A 材料	借	140 000.00		存入保证金	贷	2 100.00
	B 材料	借	95 000.00	预提费用		贷	3 292.00
包装物		借	6 200.00		修理费用	贷	2 513.00
低值易耗品		借	5 655.00		利息费用	贷	1 152.00
库存商品		借	210 000.00				
分期收款发出商品		借	132 873.00	长期借款		贷	4 958 200.00
	甲产品	借	132 873.00		经营借款 004#		555 200.00
材料成本差异		借	-2 773.50	基础建设借款		贷	4 403 000.00
	原材料差异	借	-2 773.50		生产线 002#	贷	4 200 000.00
待摊费用		借	9 010.00		厂房扩建 003#	贷	203 000.00
	财产保险费	借	1 123.00				
	房产税	借	2 800.00	股本		贷	4 820 000.00
	车船使用税	借	87.00		东方公司	贷	2 651 000.00
	土地使用税	借	5 000.00		南方公司	贷	1 025 000.00
长期股权投资		借	100 000.00		北方公司	贷	964 000.00
其他股权投资		借	100 000.00	资本公积			273 150.00
	环宇公司	借	100 000.00		资本溢价	贷	273 150.00
固定资产		借	11 201 000.00	盈余公积		贷	48 775.00
	生产经营用	借	7 160 000.00		法定盈余公积	贷	32 517.00
	非生产经营用	借	4 041 000.00		法定公益金	贷	16 258.00
累计折旧		贷	2 230 500.00	本年利润		贷	500 000.00
在建工程		借	175 000.00	利润分配			
出包工程		借	175 000.00		未分配利润		
	厂房扩建	借	175 000.00	生产成本			
无形资产		借	130 000.00	基本生产成本		借	190 000
	001 专利权	借	30 000.00		甲产品	借	100 000
	002 专利权	借	100 000.00		乙产品	借	90 000

2. “生产成本——基本生产成本”明细账期初余额。

“生产成本——基本生产成本”明细账期初余额

产品名称	数量	成本项目			合计
		直接材料	直接人工	制造费用	
甲产品	80(箱)	35 000	53 000	12 000	100 000
乙产品	120(箱)	34 000	46 000	10 000	90 000
合计		69 000	99 000	22 000	190 000

3. “产成品”明细账期初余额。

“产成品”明细账期初余额

产品名称	数量	总成本	单位成本
甲产品	55	121 800	2 214.55
乙产品	60	88 200	1 470
合计		210 000	

4. “分期收款发出商品”明细账期初余额。

“分期收款发出商品”明细账期初余额

产品名称	数量	总成本	单位成本
甲产品	60	132 873	2 214.55
合计	60	132 873	2 214.55

5. “原材料”明细账期初余额。

“原材料”明细账期初余额

材料名称	材料编号	计量单位	数量	计划单价	金额
A材料	K150	千克	2 000	70	140 000
B材料	M137	千克	1 900	50	95 000
合计					235 000

6. “低值易耗品”明细账期初余额。

“低值易耗品”、“包装物”明细账期初余额

名称	编号	计量单位	数量	单价	金额
工作服	K160	套	39	145	5 655.00
包装箱		个	50	124	6 200.00
合计					11 855.00