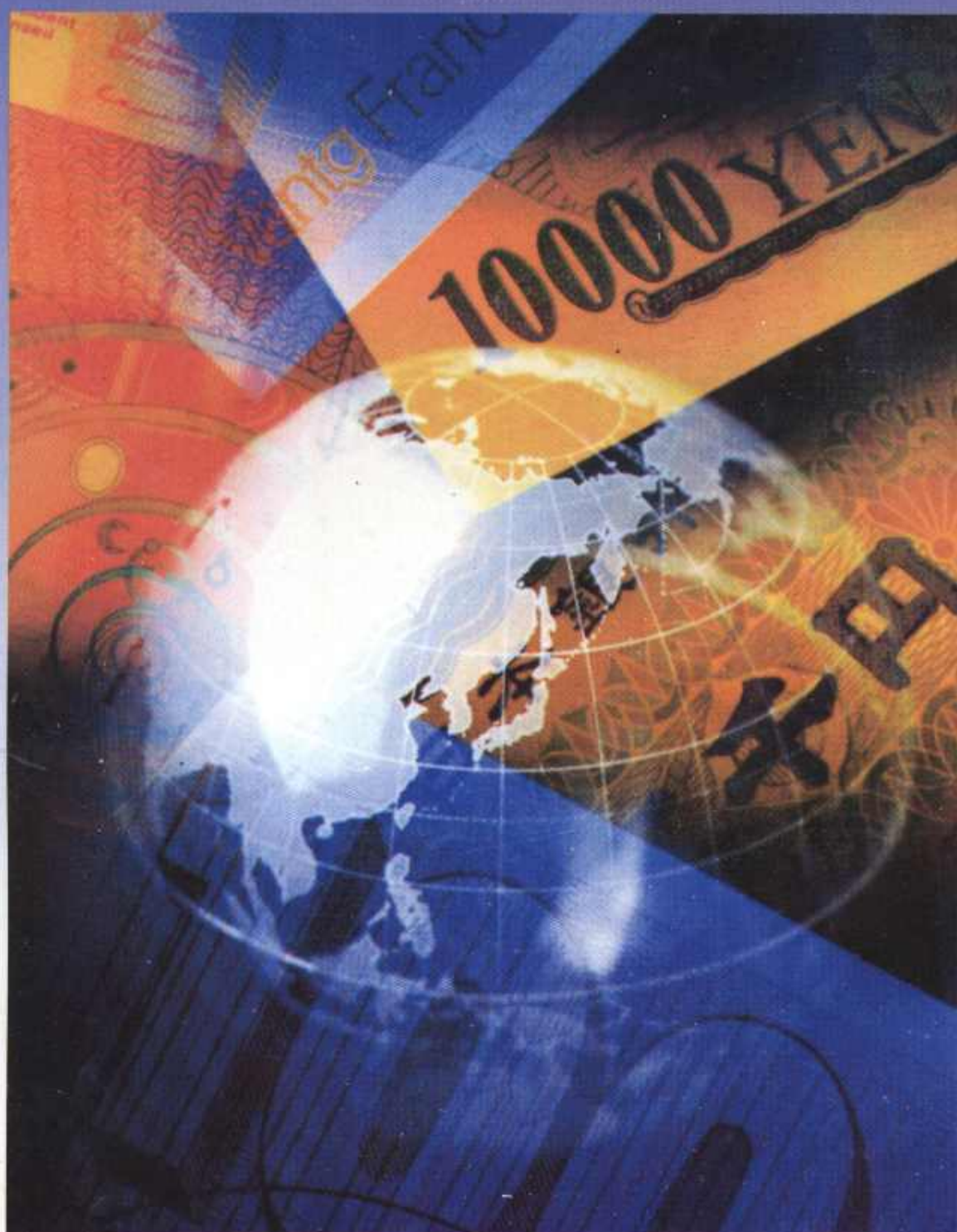


会计模拟实习教程

丁士军 包晓岚 主编



201

F275.2-43

D58

会计模拟实习教程

主 编：丁士军 包晓岚

副主编：刘云辉 陈传波

中 南 工 业 大 学 出 版 社

会计模拟实习教程

会计模拟实习教程

主 编 丁士军 包晓岚

副主编 刘云辉 陈传波

责任编辑:刘 辉

*

中南工业大学出版社出版发行

核工业 25 公司印刷厂印装

新华书店总店北京发行所经销

*

开本:787×1168 1/16 印张:19.75 字数:500 千字

1999 年 12 月第 1 版 2000 年 3 月第 1 次印刷

印数:0001-3000

*

ISBN 7-81061-260-3/F·035

定价:22.00 元

本书如有印装质量问题,请直接与承印厂家调换

厂址:湖南衡阳

邮编:421001

前 言

教育部“面向21世纪课程内容和课程体系改革”计划推动了高校会计教学改革。市场经济的发展对会计教学提出了新的要求，为了提高会计专业人才培养质量，加强理论联系实际的教学环节，我们根据多年会计教学研究的实践，按照会计学新教学大纲的要求编写了《会计模拟实习教程》。

本书以建新机械股份公司1999年12月份发生的经济业务为案例，根据会计核算工作程序，要求学生根据有关原始凭证，按照国家现行财经法规规定进行账务处理和编制会计报表，并对会计报表有关信息进行综合分析和评价。本书的目的是通过模拟实习，提高学生的会计实际操作能力，使学生在有限的时间和教学实习经费的情况下更好地掌握会计处理的基本程序和方法。

本书共分四章。第一章，实习指导，明确实习目的、程序、进度及实习的组织；第二章，实习企业的基本情况，包括概况，内部财务制度和有关规定；第三章，实习资料，包括会计科目表，有关账户期初余额，相关会计报表，1999年12月份所有经济业务；第四章，相关经济业务的原始凭证。此外，还附有部分外购的会计凭证、账册及报表的格式和1999年10月修订的《中华人民共和国会计法》。

本书的编写工作由丁士军和包晓岚担任主编，刘云辉和陈传波担任副主编。包晓岚设计编写大纲。黄新平也参加了编写，并在成本核算部分提供了大量的帮助。最后由丁士军和包晓岚总纂定稿。

杨汉生和廖璋两位教授在百忙之中审阅了本书初稿，并提出了许多宝贵的意见。华中农业大学教务处为本书的编写和出版提供了帮助。在此，表示衷心的感谢！

会计实践还在不断发展。由于编者水平与经验有限，再加上因教学急需，时间仓促，书中难免还有不足之处，希望广大读者批评指正。

编 者

1999年11月

第一章 实习指导

一、实习目的

通过本次实习操作,使学生系统掌握工业企业会计核算的基本程序和具体方法,加强对基本理论的理解和基本方法的运用,提高学生的实际操作技能,为以后的实际工作打下坚实基础。

二、实习程序及参考进度

要求仔细阅读第一部分---实习指导,严格按实习程序规定步骤去做。

1. 根据第三章所提供的资料开设好各种格式的账页,并将各账户的余额数逐笔过入各日记账、明细分类账及总分类账的“余额”栏,摘要栏写“承前页”,并认真核对,以防过错。

2. 根据第三章所提供的经济业务的要求或提示,整理或填制原始凭证,然后分别编制收款凭证、付款凭证和转账凭证(或者通用记账凭证)并认真审核,必须将依据的原始凭证剪下附于记账凭证之后。

3. 根据审核无误的收款、付款凭证,登记现金、银行存款日记账。

4. 根据审核无误的收款、付款凭证和转账凭证(或者通用记账凭证),登记各有关明细分类账。

5. 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。

6. 对各种费用进行汇集和正确分摊后,计算产成品成本。

(1) 汇集分配材料费用,并将计划成本调整为实际成本;

(2) 汇集分配辅助生产费用;

(3) 汇集分配制造费用;

(4) 根据本月发生的各项费用,按成本项目计算第一车间自制半成品成本;

(5) 根据本月发生的各项费用,按成本项目计算第二车间自制半成品成本;

(6) 根据本月发生的各项费用,按成本项目计算第三车间完工产品成本;

(7) 进行成本还原。

7. 结出各种账户余额并将各损益类账户结转“本年利润”账户。

8. 根据做完的记账凭证继续登记日记账、各明细分类账及总分类账。

9. 期末结算,编制总分类账户发生额和余额试算平衡表,进行试算平衡。

10. 将总分类账与有关明细分类账、日记账核对无误后,编制资产负债表、损益表及利润分配表和现金流量表、主营业务收支明细表、应交增值税明细表。

11. 填好凭证封面,装订凭证。

12. 根据有关资料计算:资产负债率、流动比率、速动比率、应收账款周转率、存货周转率、资本收益率、销售利润率等指标,并作出简要的分析和评价,编写财务情况说明书。

三、实习组织

1. 由专门教师负责指导实习,并根据完成情况评定成绩。

2. 仔细阅读实习要求与进度,按会计核算的正规要求完成工作,注意格式的规范化、准确化。

3. 根据具体情况组织学生分组实验,每组以4~6人为宜。首先由每个学生独立

完成编制所有经济业务记账凭证的工作，然后分工合作完成过账、对账、结账及编制会计报表等工作（也可每人独立完成）。完成实习后，应由组长写出各人分工及工作量报告，以明确责任。

4. 应妥善安排工作进度，以确保及时完成实习。如有拖欠，应扣减实习成绩。

第二章 企业基本情况

一、模拟实习企业的概况

1. 企业类型、注册资金及经营范围

企业名称：湖北建新机械股份公司

住 所：武汉市民生路55号

法定代表人：李智强

注册资金：贰仟万元人民币

其中70%为建新股份有限公司投入资本，30%为湖北机械厂投入资本

企业类型：有限责任公司

经营范围：生产、销售各种防盗门，技术推广，技术改造及技术咨询

纳税登记号：530178342567023

开户银行：武汉市工商银行民生路办事处

基本存款账户：23—02673409

证券存款账户：15—052387571

2. 企业生产工艺

该公司设有一车间、二车间、三车间三个基本生产车间，主要从事防盗门的生产，另设有供气和机修两个辅助生产车间，主要从事供气和机器设备的修理。

基本生产工艺流程如下：

一车间为锻压车间，根据生产计划领用钢板、钢管等原材料生产锻压件，经检验合格后转入自制半成品仓库；

二车间为加工车间，根据生产计划领用锻压成型的锻压件加工成初级产品，经检验合格后转入自制半成品仓库；

三车间为装配车间，从自制半成品仓库领用初级产品继续加工为产成品。

3. 内部机构及人员分布

该厂有在职员工709人，离退休员工58人。在职员工中总经理1人，副总经理3人，行政管理人员116人，医务部门和托儿所14人，长期病假人员10人，一车间工人125人，车间管理人员5人，二车间工人180人，车间管理人员7人，三车间工人140人，车间管理人员6人，供气车间工人52人，机修车间工人50人。

二、企业内部财务制度有关规定及说明

1. 财务部共有人员6名，其中经理1人，出纳1人，材料核算1人（兼固定资产核算），往来核算1人，成本核算1人，销售及利润结算1人。

2. 该厂采用借贷记账法核算，采用科目汇总表账务处理程序，按旬编制科目汇总表，其核算程序如图2—1：

3. 银行核定该企业库存现金限额8000元。

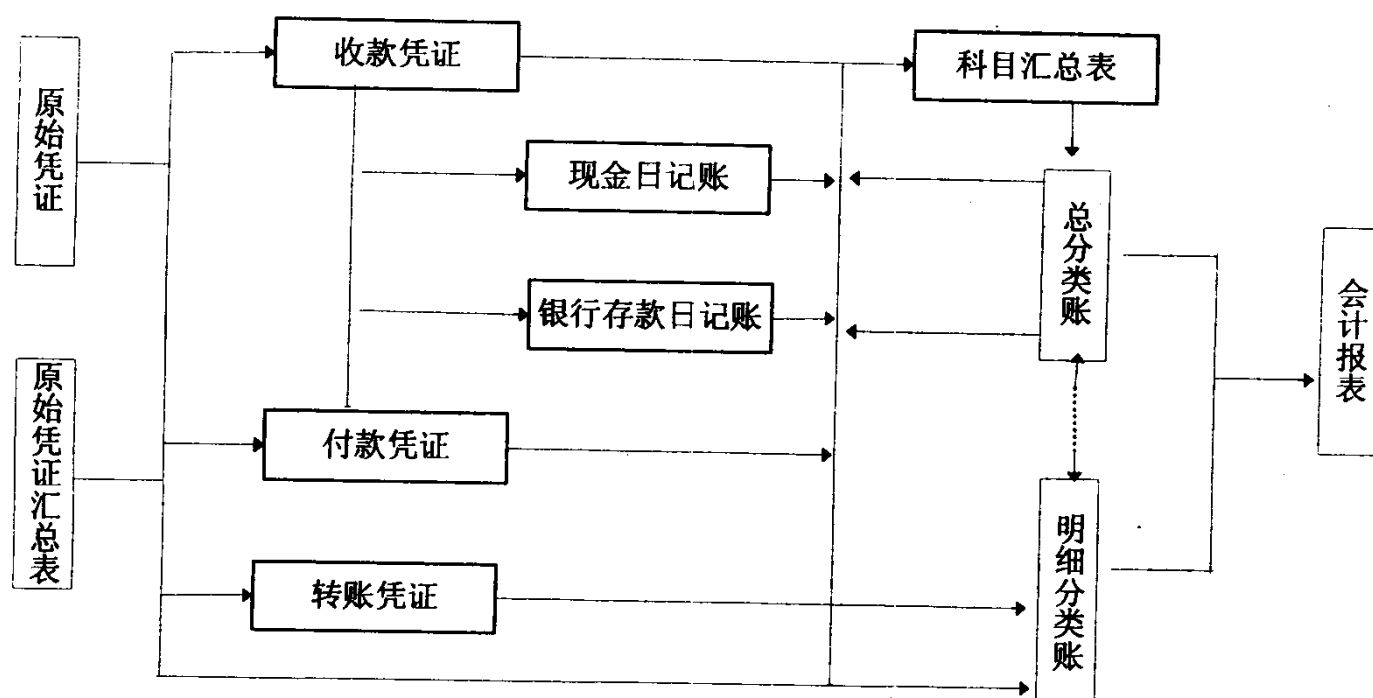
4. 备用金管理方式：预借差旅费采用非定额报账制，各部门使用备用金采用定额报账制。

5. 应收账款计提坏账准备采用“应收账款余额百分比法”，提取比例为5%。

6. 材料核算方法：

(1) 原材料、低值易耗品均按计划成本计价进行日常核算；材料采购、材料成本差异按相同口径（原料及主要材料、辅助材料、燃料、低值易耗品）分设明细科目进行核算。

科目汇总表核算形式账务处理程序



图表2—1

(2)低值易耗品中电焊机采用分期摊销法按4个月平均摊销，其他物品采用一次摊销法。

7. 与工资有关的各项经费、基金的计提（均指企业负担的部分）

项目	计提基数	计提比例
应付福利费	本月工资总额	14%
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%
养老基金	本月工资总额	25%
住房公积金	本月工资总额	10%

8. 长期股权投资占投资企业有表决权的股份不足20%时，按成本法核算；占投资企业有表决权的股份占投资企业有表决权的股份为20%或超过20%时，按权益法核算。

9. 当月债券投资和发行债券的利息在下月计算；当月存入款项和借入款项的利息在下月计算。

10. 固定资产采用分类折旧法计提折旧，净残值率4%。固定资产经常性修理费用直接计入成本，大修理费用采用预提方式计入成本。

11. 产成品计价采用实际成本进行日常核算，发出产成品计价采用全月一次加权平均法。

12. 成本核算方法：

(1)本企业生产的半成品通过半成品仓库收发，所耗半成品成本采用全月一次加权平均法计算。

(2)产成品采用逐步结转分部法核算产品成本，月末在产品成本采用约当产量法计算。

(3)原材料在各工序开始时一次投入，各车间在产品的完工程度为50%（一车间因

在产品数量少，不计算在产品成本)。

(4)辅助生产车间的实际成本按受益数量采用交互分配法在各受益单位之间进行分配。

(5)成本核算程序如下：首先在各受益单位之间按一定标准分配原材料、燃料、动力、工资和福利费、折旧等费用；其次分配待摊和预提费用；再次分配辅助生产成本；然后分配制造费用；最后按成本计算对象将这些费用按照成本项目进行汇集，确定产成品成本，并进行成本还原。

13. 有关税、费征收比例：

(1)该企业为增值税一般纳税人，增值税税率17%；

(2)所得税税率33%，以应纳税所得额为计税依据；

(3)营业税税率5%，以营业收入为计税依据；

(4)城市维护建设税税率7%，以增值税、营业税为计税依据；

(5)教育费附加税率3%，以增值税、营业税为计税依据。

(6)房产税税率：企业自己用房年税率1.2%，以房产账面原值*（1-扣除率20%）为计税依据；出租用房月税率12%，以月租金收入为计税依据。房产税按月预提，按季缴纳。

(7)土地使用税税率为每年5元/平方米，以实际占用的应税土地面积为计税依据。土地使用税按月预提，按季缴纳。

(8)车船使用税（每年）：货车80元/吨，小客车260元/辆，大客车320元/辆；以实有数额为计税依据，按年计征，一次缴纳。

14. 税务局核定的全年计税工资总额为5270000元。

第三章 实习资料

一、企业会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
	1001	一、资产类			二、负债类
1	1002	现金	36	2101	短期借款
2	1009	银行存款	37	2111	应付票据
3	1101	其他货币资金	38	2121	应付账款
4	1102	短期投资	39	2131	预收账款
5	1111	短期投资跌价准备	40	2151	应付工资
6	1121	应收票据	41	2153	应付福利费
7	1122	应收股利	42	2161	应付利润
8	1131	应收利息	43	2171	应交税金
9	1132	应收账款	44	2172	其他应交款
10	1141	坏账准备	45	2181	其他应付款
11	1161	预付账款	46	2191	预提费用
12	1191	应收补贴款	47	2201	长期借款
13	1201	其他应收款	48	2211	应付债券
14	1211	材料采购	49	2221	长期应付款
15	1221	原材料	50	2231	递延税款
16	1231	包装物	51	2241	住房周转金
17	1241	低值易耗品			三、所有者权益类
18	1251	产成品	52	3101	实收资本
19	1252	委托加工材料	53	3111	资本公积
20	1281	材料成本差异	54	3121	盈余公积
21	1291	存货跌价准备	55	3131	本年利润
22	1301	分期收款发出商品	56	3141	利润分配
23	1401	待摊费用			四、成本类
24	1411	长期股权投资	57	4101	生产成本
25	1421	长期债权投资	58	4105	制造费用
26	1501	长期投资减值准备			五、损益类
27	1502	固定资产	59	5101	主营业务收入
28	1505	累计折旧	60	5102	其他业务收入
29	1506	工程物资	61	5201	投资收益
30	1601	在建工程	62	5203	补贴收入
31	1701	固定资产清理	63	5301	营业外收入
32	1702	无形资产	64	5401	主营业务成本
33	1801	开办费	65	5402	主营业务税金及附加
34	1901	长期待摊费用	66	5405	其他业务支出
35		待处理财产损溢	67	5501	存货跌价损失
			68	5502	营业费用
			69	5503	管理费用
			70	5504	财务费用
			71	8501	营业外支出
			72	5701	所得税
			73	5801	以前年度损益调整

二、1999年12月1日有关账户期初余额表

总 账 名 称	子 目	细 目	借方金额	贷方金额
现金			4300.00	
银行存款			6299056.42	
		结算存款	5699056.42	
		证券存款	600000.00	
短期投资			276000.00	
	股票投资	工大高新	276000.00	
应收票据			246000.00	
		长丰公司	186000.00	
		成都百货公司	60000.00	
应收账款			661284.00	
		海门物资公司	64584.00	
		西安百货公司	402480.00	
		长沙物资公司	93600.00	
		上海百货公司	100620.00	
坏账准备				3306.42
预付账款			500000.00	
		武汉钢铁公司	500000.00	
其他应收款			7800.00	
		备用金	3000.00	
		李智强	3000.00	
		刘 洋	1800.00	
原材料			1711100.00	
	主要材料		1340000.00	
	辅助材料		151000.00	
	燃料		220100.00	
低质易耗品			13500.00	
材料成本差异				14010.00
自制半成品			980030.00	
生产成本			385534.39	
产成品			1048294.80	
	FD-1		623070.00	
	FD-2		425224.80	
待摊费用			14840.00	
	财产保险费		12340.00	
	报刊费		2500.00	
长期股权投资			4281800.00	
	其它股权投资		4281800.00	
长期债权投资			318200.00	
	国库券		300000.00	
	应计利息		18200.00	
固定资产			26800875.00	
	生产用		21800000.00	
	非生产用		3731250.00	
	租 出		609625.00	
	未使用		340000.00	

总 账 名 称	子 目	细 目	借方金额	贷方金额
	不需		320000.00	
累计折旧				8940000.00
在建工程			700000.00	
		生产线改造工程	650000.00	
		工程物资	50000.00	
无形资产			511830.00	
		土地使用权	340000.00	
		专利权	92000.00	
		非专利权	79830.00	
短期借款				2300000.00
应付票据				1585000.00
		长通电脑公司		885000.00
		新华物业公司		300000.00
		重庆钢厂		400000.00
应付账款				948800.00
		上海钢铁公司		820400.00
		武汉物资公司		128400.00
预收账款				12000.00
		湖南科星公司		12000.00
应付福利费				234000.00
应交税金				377179.00
		应交增值税		153300.00
		应交营业税		1200.00
		应交所得税		162800.00
		应交城建税		10815.00
		应交土地使用税		16000.00
		应交房产税		33064.00
其他应交款				4635.00
		应交教育费附加		4635.00
预提费用				721514.19
		借款利息		46000.00
		固定资产大修理费		675514.19
长期借款		在建工程借款		2000000.00
实收资本				20000000.00
		建新股份公司		14000000.00
		湖北机械厂		6000000.00
盈余公积				3200000.00
		一般盈余公积		3100000.00
		公益金		100000.00
资本公积				300000.00
本年利润				3850000.00
利润分配		未分配利润		270000.00

三、期初产成品结存表

名 称	计量单位	数 量	实际单位成本	总成本
FD-1防盗门	件	826	593.40	623070.00
FD-2防盗门	件	1050	514.80	425224.80
合计	件	1876		1048294.80

四、期初自制半成品结存表

名 称	计量单位	数 量	实际单位成本	总成本
锻压件	件	1000	340.10	340100.00
FD-1毛坯	件	700	498.00	348600.00
FD-2毛坯	件	650	448.20	291330.00

五、原材料及低值易耗品期初结存及计划价格表

名 称	计量单位	数 量	计划单价	金 额
原材料				1711100.00
原料及主要材料				1340000.00
钢 板	吨	220	3000.00	660000.00
钢 管	吨	136	5000.00	680000.00
辅助材料				151000.00
焊 条	公斤	280	50.00	14000.00
油 漆	桶	650	100.00	65000.00
门 锁	把	1200	45.00	54000.00
包 装 箱	个	1800	10.00	18000.00
燃料				220100.00
煤	吨	601	100.00	60100.00
柴 油	吨	80	2000.00	160000.00
低值易耗品				13500.00
电焊机	台	20	300.00	6000.00
刃具	件	80	65.00	5200.00
量具	件	46	50.00	2300.00

六、“生产成本—基本生产成本”期初明细表

名称 \ 项目	自制半成品	直接材料	动力	直接人工	制造费用	合计
FD-1毛坯	46900.00	3115.00	448.56	3688.54	3117.62	57269.72
FD-2毛坯	60300.00	4005.00	384.48	3161.60	2672.25	70523.33
FD-1防盗门	110466.40	2794.00	565.37	4778.96	2914.84	121519.57
FD-2防盗门	126364.00	2382.80	511.69	4325.20	2638.08	136221.77

七、1999年11月30日资产负债表

资 产 负 债 表

编制单位：湖北建新机械公司

1999年11月30日

会01表

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1		6303356.42	短期借款	42		2300000.00
短期投资	2		276000.00	应付票据	43		1200000.00
减：短期投资跌价准备	3			应付账款	44		948400.00
短期投资净额	4		276000.00	预收账款	45		12000.00
应收票据	5		246000.00	代销商品款	46		0.00
应收股利	6			应付工资	47		0.00
应收利息	7			应付福利费	48		234000.00
应收账款	8		661284.00	应付股利	49		0.00
减：坏账准备	9		3306.42	应交税金	50		377179.00
应收账款净额	10		657977.58	其他应交款	51		4635.00
预付账款	11		500000.00	其他应付款	52		0.00
应收补贴款	12			预提费用	53		721379.80
其他应收款	13		7800.00	一年内到期的长期负债	54		0.00
存货	14		4124449.19	其他流动负债	55		0.00
减：存货跌价准备	15						
存货净额	16		4124449.19				
待摊费用	17		14840.00				
待处理流动资产净损失	18						
一年内到期的长期债权投资	19						
其他流动资产	20						
流动资产合计	21		11744888.80	流动负债合计	56		5797593.80
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	22		4281800.00	长期借款	57		2000000.00
长期债权投资	23		318200.00	应付债券	58		0.00
长期投资合计	24		4600000.00	长期应付款	59		0.00
减：长期投资减值准备	25			其他长期负债	60		
长期投资净额	26		4600000.00				
固定资产：							
固定资产原价	27		26800875.00				
减：累计折旧	28		8940000.00	长期负债合计	61		2000000.00
固定资产净值	29		17860875.00	递延税项：			
工程物资	30		50000.00	递延税款贷项	62		
在建工程	31		650000.00				
固定资产清理	32			负债合计	63		7797593.80
待处理固定资产净损失	33			所有者权益：			
固定资产合计	34		18560875.00	实收资本	64		20000000.00
无形资产及其他资产：				资本公积	65		300000.00
无形资产	35		511830.00	盈余公积	66		3200000.00
无形资产	35		511830.00	盈余公积	66		3200000.00
开办费	36			其中：公益金	67		500000.00
长期待摊费用	37			未分配利润	68		4120000.00
其他长期资产	38						
无形资产及其他资产合计	39		511830.00				
递延税项：							
递延税款借项	40			所有者权益合计	69		27620000.00
资产总计	41		35417593.80	负债和所有者权益总计	70		35417593.80

八、1999年11月损益表

损 益 表

编制单位：湖北建新机械公司

1999年11月

会02表
单位：元

项 目	行次	本 月 数	本年累计数
一、主营业务收入	1		35200000.00
减：主营业务成本	4		23745062.00
主营业务税金及附加	5		319616.00
二、主营业务利润（亏损以“—”号填列）	10		11135322.00
加：其它业务利润（亏损以“—”号填列）	11		270161.10
减：存货跌价损失	12		
营业费用		（略）	201000.00
管理费用	14		3957195.00
财务费用	15		506638.00
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	18		6740650.10
加：投资收益（损失以“—”号填列）	19		1726758.00
补贴收入	22		
营业外收入	23		89000.00
减：营业外支出	25		102548.00
加：以前年度损益调整	26		
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	27		8453860.10
减：所得税	28		162800.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30		8291060.10

九、1998年度损益表

损 益 表

编制单位：湖北建新机械公司

1998年12月

会02表
单位：元

项 目	行次	本 月 数	本年累计数
一、主营业务收入	1		35000251.00
减：主营业务成本	4		21458210.00
主营业务税金及附加	5		351248.16
二、主营业务利润（亏损以“—”号填列）	10		13190792.84
加：其它业务利润（亏损以“—”号填列）	11		315478.20
减：存货跌价损失	12		
营业费用		（略）	184510.00
管理费用	14		4125478.00
财务费用	15		485612.00
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	18		8710671.04
加：投资收益（损失以“—”号填列）	19		251487.00
补贴收入	22		
营业外收入	23		154202.00
减：营业外支出	25		102548.00
加：以前年度损益调整	26		
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	27		9013812.04
减：所得税	28		3021456.97
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	30		5992355.07

十、1998年12月31日资产负债表

资 产 负 债 表

编制单位：湖北建新机械公司

1998年12月31日

会01表

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：		略		流动负债：		略	
货币资金	1		4587215.36	短期借款	42		2280000.00
短期投资	2		540000.00	应付票据	43		3800000.00
减：短期投资跌价准备	3			应付账款	44		1901576.63
短期投资净额	4		540000.00	预收账款	45		1720000.00
应收票据	5		321450.00	代销商品款	46		0.00
应收股利	6			应付工资	47		0.00
应收利息	7			应付福利费	48		584623.00
应收账款	8		845130.00	应付股利	49		0.00
减：坏账准备	9		4225.65	应交税金	50		612578.58
应收账款净额	10		840904.35	其他应交款	51		8753.00
预付账款	11		4000000.00	其他应付款	52		0.00
应收补贴款	12			预提费用	53		548236.50
其他应收款	13		13240.00	一年内到期的长期负债	54		3000000.00
存货	14		2745890.00	其他流动负债	55		
减：存货跌价准备	15						
存货净额	16		2745890.00				
待摊费用	17		89040.00				
待处理流动资产净损失	18						
一年内到期的长期债权投资	19						
其他流动资产	20						
流动资产合计	21		13137739.71	流动负债合计	56		14455767.071
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	22		4281800.00	长期借款	57		2000000.00
长期债权投资	23		284560.00	应付债券	58		
长期投资合计	24		4566360.00	长期应付款	59		
减：长期投资减值准备	25			其他长期负债	60		
长期投资净额	26		4566360.00				
固定资产：							
固定资产原价	27		30214582.00				
减：累计折旧	28		8260000.00	长期负债合计	61		2000000.00
固定资产净值	29		21954582.00	递延税项：			
工程物资	30			递延税款贷项	62		
在建工程	31		500000.00				
固定资产清理	32			负债合计	63		16455767.71
待处理固定资产净损失	33			所有者权益：			
固定资产合计	34		22454582.00	实收资本	64		20000000.00
无形资产及其他资产：				资本公积	65		300000.00
无形资产	35		384512.00	盈余公积	66		3200000.00
开办费	36			其中：公益金	67		500000.00
长期待摊费用	37			未分配利润	68		587426.00
其他长期资产	38						
无形资产及其他资产合计	39		384512.00				
递延税项：							
递延税款借项	40			所有者权益合计	69		24087426.00
资产总计	41		40543193.71	负债和所有者权益总计	70		40543193.71