

QIYE KUAIJI SHIYAN JIAOCHENG

★ 根据财政部2006年颁布的《企业会计准则》修订

■ 主 编 张丽霞
■ 副主编 李亚琳 张术申

企业会计 实验教程



★ 河北科学技术出版社

QIYE KUAIJI SHIYAN JIAOCHENG

★ 根据财政部2006年颁布的《企业会计准则》修订

■ 主 编 张丽霞
■ 副主编 李亚琳 张术申

企业会计 实验教程



★ 河北科学技术出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

企业会计实验教程/张丽霞等编. —石家庄:河北科学技术出版社, 2002

ISBN 978 - 7 - 5375 - 2681 - 4

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 62785 号

主 编	张丽霞	
副主编	李亚琳	张术申
编著者	张丽霞	李亚琳
	张术申	高 霞
	黄海侠	张新民

企业会计实验教程

主 编 张丽霞

副主编 李亚林 张术申

出版发行	河北科学技术出版社
地 址	石家庄市友谊北大街 330 号(邮编:050061)
印 刷	河北新华印刷二厂
经 销	新华书店
开 本	787 × 1092 1/16
印 张	27
字 数	606000
版 次	2008 年 1 月第 3 版 2008 年 1 月第 3 次印刷
印 数	6001 - 9000
定 价	46.00 元

版权所有 翻印必究

编写说明

会计学是一门集政策性、理论性、实践性、技术性为一体的重要学科。会计在当今多变的市场经济社会里起着举足轻重的作用。为了适应会计发展的趋势,会计实务工作显得越来越重要。因为我们现在和今后所培养的大、中专学生,是21世纪会计实务工作的接班人,对他们来说应当掌握会计基本技能,为此我们编写了《企业会计实验教程》一书。下面就其主要内容和特点作一简要说明:

1. 政策的及时性

我国目前正处在一个会计大变革时代,随着会计的各种政策、法规的变化,会计教材也应随之变化。本书是依据我国1999年10月31日重新修订的《会计法》、2001年财政部颁布并实施的《企业会计制度》以及陆续出台的相关《企业会计准则》,关于执行《企业会计制度和相关会计准则有关问题解答》和最新颁布的新税法的有关规定进行编写的。及时满足了全国大、中专财经类院校会计、审计及相关专业学生会计教学的需要。

2. 内容全面,资料翔实

本教材所用的资料,是在调研了石家庄胜利泵业有限责任公司经济业务的基础上进行编写的,基本业务涵盖了供、产、销、收入、费用、税金、利润及利润分配等传统业务,还包括新制度下各项财产物资的减值准备业务,或有负债业务等,不仅包括国内购销业务,还包括进出口业务,囊括了企业会计的全部基本业务。

3. 科学实用的操作体系

为了更好地模拟真实的会计工作环境,本书特设计了一整套会计核算程序,即从原始凭证的填制开始,记账凭证的编制,各种账簿的登记,一直到编制会计报表并进行相关报表分析。通过这样的训练,同学们既掌握了会计实务基本业务,又懂得了会计基础工作规范的基本要求,还了解了《会计法》的严肃性,为他们参加工作打下了坚实的基础。同时会计实验将抽象的会计理论转化为具体实务工作,改变了学生被动接受理论知识的局面,使学生体会到了真实的会计工作环境,提高了学生们学习的乐趣。

4. 印刷技术的特殊性

为了使会计模拟业务更加逼真，我们对所有的原始凭证全部采取仿真设计，有的为单面印刷，有的为双面印刷。这样学生将原始凭证填制好以后，将其撕下来，附记账凭证后，更符合实际。

本书分七部分，前六部分为会计模拟业务及相关说明，第七部分为会计实验用凭证及报表。

5. 广泛的适用性

本书既适用于全国普通高等财经类院校的会计、审计及相关专业的学生们，也适用于同类全国普通中等职业技术学校 and 全国高等职业技术学院的学生们，还可供财会教学人员教学参考。

总之，编者们的希望，通过本教材的教学，力求使学生掌握会计基本技能，能够运用会计技术与方法，按照会计操作程序，对一些具体会计业务予以规范的操作与分析。

编 者

第一版前言

21 世纪是充满活力的市场经济，孕育了日趋完善的现代会计。现代会计既维护了市场经济秩序，又促进了各种经营机制的有效运行。会计在经济生活中起着举足轻重的作用。为适应会计发展的趋势，会计实务工作显得越来越重要。因为我们现在和今后所培养的大、中专学生，是 21 世纪会计实务工作的接班人，对他们来说应当掌握会计基本技能。为此我们编写了《企业会计实验教程》。

《企业会计实验教程》为会计教学工作提供了方便，摆脱了会计理论教学的抽象，改变了学生被动接受会计知识的局面，使学生体会到真实的会计工作环境。《企业会计实验教程》一书具有如下特点：

1. 符合实际情况

《企业会计实验教程》一书是在调研石家庄胜利泵业有限责任公司经济业务的基础上编写的，是对该企业所有精华业务的浓缩。每笔经济业务所涉及的原始凭证的种类、格式都符合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》的规定，是真实、完整的资料。

2. 会计基础工作规范与会计实务相结合

《企业会计实验教程》一书既介绍了会计基础工作的基本要求，如会计凭证的填制，各种会计账簿的登记，会计报表的编制等内容，又结合实际业务强化了会计操作规程。

3. 适用面广

《企业会计实验教程》一书的内容系统全面，符合会计实际业务的工作规律，真实具体、操作方便。适合于财会、会计电算化及相关专业的企业会计实训使用，也可供财会教学人员参考。

《企业会计实验教程》一书分为七部分：实验目的及要求、模拟企业概况、企业会计政策及核算方法、会计模拟业务、参考答案、附录、会计模拟实验用凭证及账表。

《企业会计实验教程》一书由具有丰富理论和社会实践经验的教师们编写。主要编写人员有张丽霞、李亚琳、张术申等。另外，参编人员还有高

霞、张新民等老师。由于水平有限，书中难免有错误，不当之处敬请读者批评指正。

本书在编写过程中得到了石家庄胜利泵业有限责任公司财会处、河北经贸大学会计学院、河北商贸学校教务处和财会教研室的同志们的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

编 者

第二版前言

《企业会计实验教程》得到广大读者的认可，我们作为编著者感到非常欣慰，更感到了一种重要的责任。为了使教材精益求精，及时反映财会税收法律、法规的最新要求，需要对本书进行充实和提高；另外，由于当时成书时间紧迫，书中不足和错误之处不少，对此，我们常常感到不安。为此，我们对 2002 年版的《企业会计实验教程》进行修订。

本次修订的主要内容有：

1. 按新颁布的《企业会计准则》的要求，删去了原资料中的“待摊费用——固定资产修理费”和“预提费用——广告费”的内容。

2. 按新税法要求，对 140 笔所得税的纳税调整做了更正和补充。对模拟企业存在的纳税调整项目做了较为详细的说明。

本次修订，仍由张丽霞担任主编，李亚琳、张术申担任副主编。修订内容由河北商贸学校贾哲勋老师主审。

由于我们水平有限，修订后的《企业会计实验教程》仍难免存在缺点和不足之处，恳请各界同仁和广大读者朋友批评指正。

编 者

第三版前言

应广大读者的要求,《企业会计实验教程》进行第三次再版修订。本次修订根据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》,对会计科目的名称、会计核算及会计报表格式等内容做了较大的调整;按照新修订的《企业所得税法》,对所得税的纳税调整做了部分修改。为了及时反映国家新财税法律、法规最新内容,适应广大使用者的需求,再次对本书进行了充实和调整。本次修订的主要内容有:

1. 按最新《企业会计准则》的要求,对本书会计科目的名称、会计报表格式做了更新;对有关会计核算内容做了调整,如将修订前的“工资及福利费”改为“职工薪酬”,扩大了“职工薪酬”的核算范围,增加了社会保险费、住房公积金、非货币性福利等内容,取消了计提职工福利费业务。

2. 根据新修订的《企业所得税法》,对所得税纳税调整做了补充和修改。

3. 考虑到会计实务工作的要求,将所得税纳税调整业务放在编制会计报表之后。

4. 为了降低成本计算的难度,将原 127 ~ 131 笔业务进行了分割调整,使成本计算的脉络更加清晰。

5. 对所有的票证版样做了更新,并对银行票据分别增加了票据背面,使其更加形象逼真。

在本次修订过程中,河北商贸学校的张丽霞、李亚琳、张术申等老师做了大量的市场调研和内容调整工作,使本书的内容更加充实。另外,石家庄欧意药业有限公司财务处黄海侠也参与了修订。修订后的内容由河北商贸学校贾哲勋老师主审。

由于我们水平所限,修订后的《企业会计实验教程》仍难免存在不足之处,恳请各界同仁和广大读者朋友批评指正。

编 者

目 录

第一部分	实验目的及要求	(1)
	一、实验目的	(1)
	二、实验要求	(1)
第二部分	模拟企业概况	(7)
	一、公司简介	(7)
	二、主要客户资料	(7)
	三、对外投资股权	(9)
	四、工艺流程	(9)
第三部分	企业会计政策及核算方法	(10)
	一、财务工作分工及人员配置	(10)
	二、会计核算组织程序	(10)
	三、单位主要会计政策、会计估计	(11)
第四部分	会计模拟业务	(13)
	一、账户 11 月份的期末余额及 1~11 月份累计发生额	(13)
	二、企业有关费用种类说明	(20)
	三、该企业 2007 年 12 月份发生的经济业务	(20)
第五部分	参考答案	(31)
第六部分	附录	(65)
	一、会计科目	(65)
	二、会计基础工作规范	(70)
第七部分	实验用凭证及账表	(93)

第一部分 实验目的及要求

一、实验目的

通过对会计模拟业务的操作,使学生能比较系统、全面地掌握企业会计核算的基本程序和具体方法,加强对《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》等基本理论的理解,基本方法的运用和基本技能的训练,将专业理论和会计实务紧密结合,为他们即将从事的会计工作打下坚实的基础。

二、实验要求

(一) 实验用品

1. 手工账实验用品

现金日记账、银行存款日记账、总账、三栏式明细账、数量金额式明细账、有关原始凭证、收款凭证、付款凭证、转账凭证、汇总记账凭证、资产负债表、利润表、现金流量表及其各种明细表、装订会计凭证的封面、封底、口取纸、会计科目章、印台、印油、线绳、针、胶水、钢笔、大头针等。

2. 电算化账实验用品

(1) 硬件环境。486 以上 IBMPC 机及兼容机,8 兆以上内存,支持 VGA、SVGA 等显示方式的彩色显示器,24 针汉字打印机或激光、喷墨打印机。

(2) 软件环境。中文 Windows 环境及各种流行的通用财务核算软件,如用友、安易、金蝶等。

(二) 核算要求

要求学生根据模拟企业所发生的经济业务,取得或填制原始凭证,以“收货单”为例(见表 1-1)。根据审核的原始凭证编制收、付、转记账凭证,根据记账凭证编制科目汇总表,科目汇总表每月进行 2 次汇总(即月中旬 15 日汇总第 1 次,30 日或 31 日汇总第 2 次)。然后根据记账凭证登记日记账、明细账,根据汇总记账凭证登记总账。月末对账、结账,编制会计报表,装订会计凭证等。有关账目的设置要求如下:

(1) 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。

(2) 现金、银行存款设日记账。

(3) 生产成本设多栏式明细账。

(4) 除上述账簿以外, 其余一律设置借、贷、余三栏式明细账。(注: 为了简化各费用明细账, 不要求分细目设置。)

(5) 所有科目均设总账。

表 1-1

物资类别: 主料
供应客户: 上海创亿铁合金有限公司

石家庄胜利泵业
有限责任公司

收 货 单

编号 5001
入库号 略
合同号

2007 年 12 月 1 日

货物名称		材质规格型号		单位	数 量		实 际 单 价					总 金 额					实际进货 平均单价					
					应 收	实 收	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千		百	十	元	角	分
钢材		略		吨	10	10		2	7	5	0	0	0		2	7	5	0	0	0	0	
货物 号码						关税、运杂费 (计入成本部分)	金 额															
							2 349.50							2	9	8	4	9	5	0		
物 资 来 源 分 类							备 注															
			代码																			

三
财
务
核
算

收货仓库 收货人: 王 玲 质量检查员: 李东升 采购经办人: 梁 天

(三) 建账要求

每个企业新的会计年度开始时必须建立新账, 即在年度末结束旧账的同时建立新账。

新账是依据上年末总账及各明细账余额建立的。即将上一年度余额按相同方向转到新账的第一行余额栏内。日期填写 1 月 1 日, 同时在摘要栏内盖“上年结转”戳记。但在我们的资料中, 由于其资料沿用的某年度 11 月末的数据, 所以其日期应填写 12 月 1 日, 同时在摘要栏内应填写“上月结转”字样。现将此模拟实习资料中各种账簿建账的程序、建账的方法说明如下:

1. 建账的程序

(1) 填写日记账、总账扉页上的有关内容。包括: 单位全称、账簿名称、账簿页数、启用日期, 单位领导人、各会计主管人员签章, 经管人员职务、姓名、经管或接管日期并签章, 财务专用章等。

(2) 将各账户的标志用口取纸粘贴在有关账簿账页中。

(3) 根据 11 月末各账户余额登记日记账、明细账、总账中各账户的期初余额。

(4) 登账后将各账户的有关余额核对相符。

(5) 根据 1~11 月累计发生额登记有关损益类账户的发生额。

2. 建账的方法

(1) 现金、银行存款日记账的建账方法如下。

① 账户名称应填于日记账中的开户账页上端, 填写建账时间。

② 在摘要栏内填写“上月结转”字样。

③ 将上月期末余额按相同的方向填入有关账户第一行的“余额”栏内。

④注明是“借方”或“贷方”余额。

示范如下：（见表 1-2）

表 1-2

现 金 日 记 账																										
2007 年		凭证		摘 要	对方科目	借 方						贷 方						借或贷	余 额							
月	日	类 别	号 数			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
12	1			上月结转																						

（2）总账建账方法如下。

①按账户的名称顺序登记本年度各账户期初余额。

②注明建账的年、月、日。

③在“摘要”栏内填写“上月结转”字样。

④将上月期末余额按相同方向填入“余额”栏内。

⑤注明是“借方”或“贷方”余额。

其样式和日记账的格式类似。（略）

（3）数量金额式明细账建账方法如下。

①将写有总账账户的口取纸粘贴在有关账页上。

②将各明细账户填写在账页上端的横线上。

③填写货物的品名、规格和计量单位。

④注明各明细账的建账年、月、日。

⑤“摘要”栏中填写“上月结转”字样。

⑥将上月末余额填入标有“数量”、“单价”、“金额”的余额栏内。

示范如下：（见表 1-3）

（4）三栏式、双栏式明细账建账方法。

①将写有总账账户的口取纸粘贴在有关账页上。

②将各明细账户名称写于账页顶端横线上，账户名称前加“——”表示明细账户。

③注明各明细账户建账的年、月、日。

④“摘要”栏填写“上月结转”字样。

⑤将上月期末余额填入“余额”栏内，并注明是“借方”或“贷方”余额。

示范如下：（见表 1-4、表 1-5）

原材料明细分类账

亦利刃勿細刀天劍

[illegible]

表 1-4

生产成本明细账

投料方式： <u>一次性投料</u>	月末在产品完工程度： <u> </u>
月初在产品数量： <u>26</u>	月末在产品数量： <u> </u>
本月投产数量：	本月完工产品数量： <u>26</u>

户名:成装8/6E-AH型渣浆泵 计量单位:元

[illegible]

表 1-5

三栏式明细分类账

会计科目：应收票据

子目：

细目：上海宝钢

计量单位：元

2007 年		凭证		摘 要	借 方								贷 方								借或贷	余 额												
月	日	类 别	号 数		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
12	1			上月结转																				借				2	0	0	0	0	0	0

(5) 损益类账户总账、明细账的建账方法。

①将写有总账账户的口取纸粘贴在有关账页上。

②注明各明细账户建账的年、月、日。

③“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”，不要写在“余额方”，余额方为“0”。示范如下：(见表 1-6)

表 1-6

三栏式明细分类账

会计科目：管理费用

子目：

细目：

计量单位：元

2007 年		凭证		摘 要	借 方										贷 方										借或贷	余 额									
月	日	类别	号数		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
12	1			1~11月累计发生额	2	1	9	5	3	1	1	2	0	2	1	9	5	3	1	1	2	0											0		

3. 建账的核对

建账后应按建账程序对建账是否正确进行核对，主要核对的内容有：

- (1) 总账中资产类账户余额之和应等于负债类加所有者权益类账户余额之和。
- (2) 总账中各账户的余额应等于明细账中其所属明细账户余额之和。
- (3) 总账中资产类账户余额之和应等于日记账各账户余额之和加明细账中资产类明细账户余额之和。
- (4) 总账户负债类加所有者权益类账户之和应等于明细账各负债类加所有者权益类账户余额之和。

第二部分 模拟企业概况

一、公司简介

石家庄胜利泵业有限责任公司，是渣浆泵、污水泵专业生产公司。现有职工 125 人，其中工程技术人员近 1/3。厂区占地面积 7 000 余平方米。拥有固定资产原值约 500 万元（40:1）。主要为矿山、冶金、煤炭、电力、石油、环保等国民经济部门提供配套用泵。产品除行销全国各地外，还远销北美、东南亚等 20 多个国家和地区。

1990 年以来，先后从澳大利亚沃曼公司、德国里茨公司引进了具有国际先进水平的渣浆泵、污水泵等系列产品的设计制造技术。产品在短时间内实现了更新换代。250ZGB 型渣浆泵和 8/6E - AH 型渣浆泵荣获国家银质奖，曾先后为上海宝钢二期工程、齐鲁 30 万吨乙烯工程等多个国家重点工程项目提供配套用泵。该公司还自行研制开发了高效、节能的新产品 6 个系列 24 个品种，成功地走出了一条“技术引进、消化吸收、发展创新”具有本公司特色的振兴之路。公司产品主要是耗用生铁、废钢等原材料进行半成品加工，然后与电机等外购商品组装成产成品。该公司有铸造、金加工、成装三个基本生产车间，另有运输、机修两个辅助生产车间。

企业名称：石家庄胜利泵业有限责任公司

地址：和平路 19 号

联系电话：0311 - 86109812

注册资金：350 万元（是原公司规模 1/40）

法人代表：刘印宝

纳税人登记号：130109876543210

企业代码：AAA

开户银行账号：
工商银行和平路办事处，账号：123-98765432-111
中国银行平安大街办事处，账号：666001298356777

二、主要客户资料

表 2-1

客户名称	税 号	地址，电话	开户银行及账号
西安电机制造有限公司	530107354981111	建设路 2 号，0296980422	工商银行建设办事处 555 - 99988877 - 001
上海创亿铁合金有限公司	456923543689065	虹桥东路 62 号， 02168905688	工商银行虹桥办事处 256 - 50321746 - 058