



21世纪高等职业教育规划教材

K 会计综合实务模拟

UAIJIZONGHESHIWUMONI

主编 朱光明 郑艳华



中国财政经济出版社

21SHIJI GAO DENG ZHUYE JIAOYU GUI HUA JIAO CAI

21 世纪高等职业教育规划教材

会计综合实务模拟

主 编 朱光明 郑艳华

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合实务模拟/朱光明、郑艳华主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2007.3

21 世纪高等职业教育规划教材

ISBN 978 - 7 - 5005 - 8425 - 4

I . 会… II . ①朱…②郑… III . 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材
IV . F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 079406 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 88190655 (传真)

慧美印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 960 毫米 16 开 16.25 印张 262 000 字

2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 8425 - 4/F·7347

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

出版说明

为了贯彻落实财政部关于执行新会计准则的要求,满足会计专业职业教育教学的需要,我们组织修订了职业教育会计专业教学用书。本次修订依据《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》,在内容上以会计信息的有用性为基本导向,以提高学生的会计从业能力为主要目标。

作为职业教育教材,我们编写时全面贯彻“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育改革发展方针,从理论够用、实训知识并重的角度设计教材体系,着力于加强职业院校学生实践能力和职业技能的培养。

在教材的出版过程中,我们得到了财政部会计司和教育部有关司局领导的关心和指导,众多知名会计专家、一线教师以及行业从业人员参与了编写和审稿工作,在此表示感谢。但新会计准则在教学与实践中的贯彻执行仍需有个过程,我们真诚地希望各类职业技术学院在教材的使用中,能够总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

中国财政经济出版社

2007年3月

前言

根据最新高等职业教育会计专业培养目标以及会计职业岗位应达到的专业能力,为适应新时期对适用型人才的需要,本着理论和实际紧密结合,以培养学生专业素质和动手能力为着力点,缩短乃至消除学生走上工作岗位后的适应期,我们编写了《会计综合实务模拟》教材。

教材选择一家生产经营环节较齐全、核算较完整的股份制工业企业作为会计主体,按照一个完整的月份(12月)业务活动设计会计事项,仿真企业实际会计工作流程,反映了企业从财务系统初始化、审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算,到编制会计报表、对相关财务指标进行简要分析以及会计档案整理、加工等一整套会计综合实务处理过程。

本教材有以下突出特点:(1)仿真性,即模拟资料仿真、模拟过程仿真、模拟结果仿真;(2)全面性,本模拟教材包括了一名会计人员应知应会的基本内容,会计处理全面、完整;(3)系统性,即知识体系连续、业务内容系统、操作环节连贯。(4)时效性,即执行最新企业会计准则、税收法律法规以及新的银行结算方式——网上银行,使学生走出校门后就能适应新形式和新要求。通过对企业所发生的真实业务的会计处理,使学生认识企业生产经营活动中所涉及的各种自制和外来原始凭证,并了解它们之间的关系,提高识别和审核原始凭证的能力;通过编制记账凭证、登记账

簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等熟悉会计核算方法；通过对企业会计核算全过程的掌握，提高会计操作技能，奠定良好的会计业务素质。

本教材系 21 世纪高等职业教育规划教材会计专业教学用书，亦适用于财经类相关专业，也可用于在职人员继续教育和培训。教材由朱先明、郑艳华任主编，朱先明负责教材整体设计、资料整理和总纂，郑艳华负责业务设计和财务指标分析。参加编写的还有郑艳华、詹二妹、刘燕、吴满君。在资料收集和成书过程中得到了白城市洮北区国家税务局和吉林汽车工业集团白城红钻股份有限公司、白城市翔达机械股份有限公司的大力支持和协助，在此一并表示衷心感谢。

由于作者水平有限，加之时间仓促，书中错漏之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

2007 年 1 月

目 录

第一部分 整体设计.....	(1)
一、会计综合实务模拟的特点.....	(1)
二、会计综合实务模拟的目的.....	(2)
三、会计综合实务模拟的要求.....	(3)
第二部分 操作设计.....	(4)
一、会计主体设计.....	(4)
二、会计制度设计.....	(5)
三、会计处理程序设计.....	(6)
第三部分 模拟资料.....	(8)
一、期初模拟资料.....	(8)
二、本月模拟资料.....	(13)

封面全 (二)

第一部分

整体设计

封面系 (三)

封面四 (四)

一、会计综合实务模拟的特点

为了达到高等职业教育会计专业培养目标,适应新时期对实用型人才的需求,以训练学生实际动手能力为出发点,使理论和实践紧密结合,本模拟教材主要突出了以下几方面的特点:

(一) 仿真性

1. 模拟资料仿真。教材中所给的各种外来或自制原始凭证均采用目前实际工作中的真实票据样式,各种戳记和印章采用套红印刷,真实性极强,使学生有一种置身实际工作岗位的感觉。

2. 模拟过程仿真。在进行账务处理过程中,按照原始凭证的识别与审核、记账凭证的编制(相应的原始凭证裁剪下来后附在记账凭证的后面)、各种成本的计算、财产清查、登记账簿、对账、结账、编制会计报表等一系列工作均按实际工作情况处理,使抽象的理论具体化。

3. 模拟结果仿真。账务处理结束之后,要对该会计期间的记账凭证进行整理,并加具封面装订成册,各种账簿要红线结账,各种会计报表要加具封面装订成册。

（二）全面性

按照培养全面、实用型人才的要求，本模拟教材涵盖了一名会计人员应知应会的基本业务内容，涉及到出纳、材料、成本、固定资产（无形资产）、工资、销售、稽核、综合等各个会计岗位。当然，本着重要性原则，对一些不常发生、不具代表性或比较复杂的经济业务则没有选用。

（三）系统性

为了使学生了解经济业务的来龙去脉，掌握一定会计期间会计处理的全过程，本模拟教材选择了会计主体 2006 年 12 月份的所有会计业务，既使学生掌握月份会计期间的会计处理，也使学生对涉及本年度的会计事项进行综合、系统的模拟，大大提高学生对所学知识的综合运用能力。

（四）时效性

会计工作的内容、方式、手段会随着经济形势、会计准则制度、税收法律法规的变化以及新技术的应用而发生着变化，本教材均是按照最新会计准则制度、税收法律法规的要求而编写的。在结算方式上突破了传统银行结算模式，采用了网上银行结算方式，使学生走出校门后就能适应新形势和新要求。

二、会计综合实务模拟的目的

由于会计学科是一门实践性很强的学科，会计专业又是应用型专业，高职会计专业培养的是实用型人才，所以，就要特别注重学生动手能力的培养，会计综合实务模拟就是要使学生通过对企业所发生真实业务的会计处理，认识企业生产经营活动中所涉及的各种原始凭证，并了解它们之间的关系，提高识别和审核原始凭证的能力；通过编制记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等熟悉会计处理程序和方法；通过对企业会计核算全过程的掌握，提高会计操作技能。

总之，会计综合实务模拟的目的就是要使会计理论和会计实践紧密结合起来，帮助学生尽快完成理论知识向实践技能的转化，缩短乃至消除学生走上工作岗位后的适应期，以尽快胜任本职工作。

三、会计综合实务模拟的要求

(一) 组织准备要求

会计综合实务模拟课程,应在最后一个学期学生已经学完会计理论课程之后,单独安排一段时间连续完成,以期达到综合实践的目的。

应由具有深厚理论功底并且富有实践经验的教师担任指导教师。教师不仅能够解答学生提出的各种疑难问题,而且还应能够熟练地进行业务操作。

为了使学生有身临其境的感觉,学校应建立会计模拟实验室,并准备好各种会计凭证、账簿、报表以及其他会计用品供模拟使用。

模拟形式可根据实际情况来决定,一是分组按岗位共同完成,此形式更接近实际,但学生不能掌握全面核算过程;二是由每个学生分别独立完成,此形式虽与实际工作岗位不符,但能使學生全面掌握核算过程。

(二) 模拟操作要求

1. 严格按照现行会计准则制度、税收法律法规和本会计主体所制定的单位会计制度来进行会计处理。

2. 文字和数字要书写工整、清晰,而且一律用蓝(黑)墨水书写,按规定需要用红字时,方可用红笔书写。如出现填写错误,要按照规定的方法进行更正。

3. 原始凭证按要求粘附在记账凭证后面,记账凭证按顺序编号,模拟结束时要按要求加具封面并装订成册。

4. 各种账簿按要求登记,月末单红线结账,年末双红线封账。

5. 按要求编制资产负债表、利润表,并加具封面装订成册。

來要出財難五突合衆十

一、会计主体设计

元。

企业设两个基本生产车间，即一车间（生产汽车电动玻璃升降器）、二车间（生产汽车预热继电器总成和汽车组合开关总成），设两个辅助生产车间，即机修车间和供汽车间，机修车间负责全厂机器设备维修，供汽车间为全厂供汽。厂部设有办公室、生产科、材料科、销售科、财务科、检验科和实验室等部门。

二、会计制度设计

左源冀财务会（一）

1. 企业采用《企业会计制度》进行会计核算。

2. 结算方式采用网上银行结算。

3. 库存现金限额为 5000 元。

4. 存货（原材料、低值易耗品、包装物、库存商品）按实际成本计价，购入原材料通过“在途物资”账户核算采购成本，发出存货单价按全月一次加权平均法计算。

5. 低值易耗品摊销方法，单价在 100 元以下的低值易耗品在领用时一次摊销，单价在 100 元以上的低值易耗品采用“五五”摊销法。

6. 包装物随产品销售，不单独计价。

7. 辅助生产车间不单独设置制造费用明细账，发生各种费用在辅助生产费用明细账中归集，月末按各受益对象的受益数量采用直接分配法进行分配。

8. 制造费用按基本生产车间设置明细账进行费用归集，月末按生产产品工时比例在本车间内部各产品之间进行分配。

9. 产品成本计算采用品种法，原材料陆续投入，生产费用在完工产品和在产品之间进行分配采用约当产量法，在产品完工程度为 50%。

10. 固定资产折旧、无形资产摊销采用直线法。

11. 固定资产、无形资产、存货按实际情况计提减值准备。

12. 坏账准备采用“应收账款余额百分比法”计提，提取比例为 2%。

13. 借款利息按月预提，按季支付。

14. 本企业为一般纳税人，增值税率为 17%；城市维护建设税税率 7%；教育费附加按 3% 计算缴纳；企业所得税采用资产负债表债务法进行核算，所得税税率 33%（假定企业 1~11 月份所得税已计算上缴）。

15. 按净利润的 10% 计提法定盈余公积；计提法定盈余公积后所剩利润的

70%按投资者的投资比例向投资者分配利润。

同半16. 各种分配率、单价、单位成本保留六位小数。

三、会计处理程序设计

(一) 会计核算形式

1. 本企业采用“科目汇总表”会计核算形式。
2. 凭证、账簿组织：按“科目汇总表”会计核算形式，企业记账凭证采用通用式记账凭证格式；按实际业务需要分别开设总账、日记账和各种明细账。总账、日记账、往来账等只计金额不计数量的采用三栏式账页；存货采用数量金额式明细账；各种费用采用多栏式明细账；应交增值税、生产成本等采用专用格式的明细账。

(二) 会计处理程序

1. 根据第三部分“模拟资料一”开设总分类账户，登记期初余额。
2. 根据第三部分“模拟资料一”开设明细分类账户，登记期初余额。
3. 根据第三部分“模拟资料二”吉林汽车工业集团白城红钻股份有限公司2005年12月份发生经济业务的原始凭证逐笔编制记账凭证。
4. 根据记账凭证或有关原始凭证登记日记账和明细账。
5. 根据记账凭证编制科目汇总表，根据科目汇总表登记总分类账。
6. 总账与明细账及日记账相互核对，核对相符后编制总分类账户本期发生额和余额试算平衡表。
7. 根据总账和明细账资料编制资产负债表和利润表。
8. 根据有关报表和账簿资料进行常规财务指标计算，并进行简要分析，涉及全年数可依照12月份数推算。

(三) 模拟所需凭证、账表名称及参考数量

1. 通用记账凭证 150 张
2. 总账 60 张
3. 三栏式明细账 60 页

模 拟 资 料

一、期初模拟资料

(一) 吉林汽车工业集团白城红钻股份有限公司 2006 年 12 月 1 日有关总账及明细账期初资料 (见表 1)

单位：元

总账科目	明细科目	借方金额		贷方金额	
		总账	明细账	总账	明细账
库存现金		4000	4000		
银行存款		418000	418000		
应收账款		5400000			
	哈飞汽车有限公司		1200000		
	一汽轿车白城兴达汽车修配厂		480000		
	漳州金龙客车有限公司		1980000		
	一汽解放汽车有限公司计划财务部		1620000		
	武汉长江汽配贸易公司		120000		

续表

总账科目	明细科目	借方金额		贷方金额	
		总账	明细账	总账	明细账
应收票据		1100000			
	一汽贸易总公司		1000000		
	湖北中重解放汽车贸易有限公 司		100000		
坏账准备				118000	118000
其他应收款		4500000			
	供销科——刘铁		2000		
	厂办——徐放		2500		
原材料		213315.62			
	原主材料		98077.61		
	外协件		36877.20		
	辅助材料		74501.46		
	包装材料		3859.35		
库存商品		4600000			
	BS618 电动玻璃升降器		2000000		
	JD235 预热继电器总成		1600000		
	JK308 组合开关总成		1000000		
低值易耗品		16800			
	在用低值易耗品（专用工具）		6300		
	在用低值易耗品（模具）		10500		
包装物		43600			
	预热继电器包装盒		3200		
	组合开关总成包装盒		10000		
	玻璃升降器总成包装箱		30400		
待摊费用	固定资产大修理费用	62000	62000		
固定资产		30200000			
	房屋建筑物		13200000		
	机器设备		16100000		
	运输设备		900000		
累计折旧				900000	900000

续表

总账科目	明细科目	借方金额		贷方金额	
		总账	明细账	总账	明细账
在建工程	厂房改扩建工程	1536946.53	1536946.53		
无形资产	土地使用权	2800000	2800000		
生产成本		45000			
	基本生产成本 (BS618)		20000		
	基本生产成本 (JD235)		5000		
	基本生产成本 (JK308)		20000		
短期借款				34500	34500
应付账款				541000	
	本溪钢铁冶炼铸造有限公司				180000
	白城市德福包装制品厂				125000
	上海法雷奥汽车电机雨刮系统有限公司				236000
应付职工薪酬				198000	198000
应交税费				99050.75	
	未交增值税				57318.86
	应交城市维护建设税				4012.32
	应交土地使用税				20000
	应交车船使用税				1000
	应交房产税				15000
	教育费附加				1719.57
其他应付款	存入保证金——翔达厂			3000	3000
预提费用	短期借款利息			1000	1000
长期借款 (包括预提利息 233400)				16733400	16733400
股 本				25000000	
	吉林汽车工业集团公司				15000000
	白城市工业控股公司				10000000
盈余公积				1921211.40	
	法定盈余公积				1921211.4
本年利润				545000	545000
利润分配	未分配利润			350000	350000