



新 准 则

新 教 程

会计模拟

实 习 教 程

Kuaiji Moni Shixi Jiaocheng

(修订版)

万字洵 徐铁祥 编著

湖南大学出版社



新 准 则

新 教 程

内 容 简 介

《会计准则》是财会专业必修课程，也是财经类各专业学生必须掌握的基本知识。本书根据财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》编写，力求做到概念清晰、重点突出、由浅入深、循序渐进。本书可作为高等院校财经类各专业及相关专业教材，也可供从事财会工作的有关人员参考。

会计模拟

实习教程

Kuaiji Moni Shixi Jiaocheng

(修订版)

万宇洵 徐铁祥 编著

湖南大学出版社

内 容 简 介

本教程(修订版)系以某工业企业的真实业务资料为“原材料”,按照会计模拟实习教学需要编写,并依据我国财政部在2006年颁发、于2007年开始实施的新《企业会计准则》及其“应用指南”进行了修订。适用于已学习了《财务会计学》的各学历层次的会计、财务管理、财政、税收、信息管理等相关专业的学生及对会计学感兴趣的读者。

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实习教程/万宇洵,徐铁祥编著. —长沙:湖南大学出版社,2004.4(2007.8重印)

ISBN 978-7-81053-748-3

I. 会... II. ①万... ②徐... III. 企业管理—会计—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 032396 号

会计模拟实习教程 (修订版)

Kuaiji Moni Shixi Jiaocheng (Xiuding Ban)

编 著: 万宇洵 徐铁祥

责任编辑: 陈建华

封面设计: 张 毅

出版发行: 湖南大学出版社

社 址: 湖南·长沙·岳麓山 邮 编: 410082

电 话: 0731-8821691 (发行部), 8821327 (编辑室), 8821006 (出版部)

传 真: 0731-8649312 (发行部), 8822264 (总编室)

电子邮箱: presschenjh@hnu.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装: 长沙瑞和印务有限公司

开本: 787×1092 16开

印张: 11.5

字数: 266千

版次: 2007年8月第2版

印次: 2007年8月第1次印刷

印数: 1~5 000册

书号: ISBN 978-7-81053-748-3/F·69

定价: 18.00元

版权所有, 盗版必究

湖南大学出版社凡有印装差错, 请与发行部联系

修订版前言

会计学是一门实践性非常强的应用科学，如何让初学者学以致用，适用会计实际工作的需要，是会计学专业教学中一个十分重要的课题。为此，我们从培养学生的动手能力出发，编著了这本《会计模拟实习教程》。

该教程的全套初始资料，取自于原学生实习的某工业制造企业，按照教学需要进行加工整理后，我们据此率先在全国设立了会计模拟实习室。在随后多年的模拟实习中，我们不断根据形势的发展变化，修改、充实了相应的交易和事项，调整、完善了凭证、账簿、报表的结构和内容，直到部分企业会计准则和新的《企业会计准则》颁布后，我们才以新的编排正式出版。

2006年2月15日，我国全新面貌的《企业会计准则》成体系地予以正式颁发。作为我国完全市场经济体制下会计改革的标志性成果，它表明我国会计在经由较长的转型期后，已然朝着相对成熟的会计模式迈出了关键的一步。作为我国经济转型时期会计改革过程中的里程碑，它也表明我国会计经由探索、研究为主的不定阶段后，转向了以总结、完善为主的稳定阶段，也就是说，时至今日，我国会计实务操作有了相对完善、稳定的“游戏规则”。此时，根据新的《企业会计准则》修订相关内容，不仅能加强该实习教程的现实针对性，更能保证该实习教程使用的长期稳定性。

此次修订，是在对新准则进行较为透彻研究的基础上，结合原湖南财经学院会计系长期实习积累的经验，由万字洵教授、徐铁祥副教授修改、编写而成的。它既是作者精心钻研的心得集成和长期经验形成的教学成果，也是湖南大学会计学院教学历史渊源的承继。作为该教程原始资料收集的主持人，我们要特别感谢为不断完善它而付出辛勤劳动的老同事们。

作 者

2007年8月于湘江之滨麓山之下

目 次

修订版前言

一、会计模拟实习目的和总体要求	1
二、模拟实习核算主体的基本概况	1
三、实务操作的基本步骤与要求	1
四、会计核算的方法与基本资料	2
五、2007 年初的账户余额及 2007 年元月至 11 月的财务报表资料	5
六、2007 年 12 月初总账及有关明细账余额	11
七、2007 年 12 月份发生的经济业务及其原始凭证	15
八、证账表样本及其应购量	141

一、会计模拟实习的意义、目的和总体要求

会计模拟实习具有重大意义。它是知识与素质教育的需要，是会计专业操作性强之特征和会计专业教学计划的必然要求，是在会计及会计相关部门就业与创业的现实需要。本模拟实习是在学习了《基础会计学》和《中级财务会计学》和《成本会计学》的相关知识后，以一个企业的真实业务资料进行的会计实务全过程的处理操作。通过模拟实习，主要达到两个目的：其一，巩固对会计循环的认识，熟悉会计实务处理的程序，包括填制凭证、登记账簿、编制报表等各具体步骤的工作内容；其二，加深对工业企业基本业务内容（包括财务会计、成本会计的主要业务）的了解，提高对工业企业基本业务全过程核算的能力。

会计模拟实习的总体要求是，按科目汇总表核算形式的要求，在分析原始凭证所载明的经济业务的基础上，通过编制记账凭证作出正确的会计分录；根据记账凭证（包括原始凭证）登记相关日记账和明细分类账；根据科目汇总表试算平衡后登记总分类账；最后根据总分类账（或总账科目月末余额表）和明细分类账编制会计报表。而且，应独立、认真、及时、全面地完成模拟实习任务。

二、模拟实习核算主体的基本概况

本次模拟实习的会计主体为华中机械有限责任公司（又叫华中机械厂），属于机械工业制造企业。该企业设有一个基本生产车间，大批量生产潜水泵和高压泵两种产品。该产品为一般纳税人企业，增值税税率为 17%，所得税税率为 33%。公司下设专门的财会室，其会计主管为张三，出纳为赵四，审核为王二。

三、实务操作的基本步骤与要求

（一）开设总账、明细账与日记账，并将月初余额登上。

1. 开设所有总账，采用三栏式账页。
2. 开设明细账：
 - （1）材料按品名设明细账，采用数量金额栏式账页；
 - （2）库存产成品按品名设明细账，采用数量金额栏式账页；
 - （3）材料采购按原材料与低值易耗品设明细账，采用三栏式账页；
 - （4）材料成本差异按原材料与低值易耗品设明细账，采用三栏式账页；
 - （5）生产成本按成本项目设一个明细账，采用多栏式明细账；
 - （6）制造费用按费用项目设一个明细账，采用多栏式明细账；
 - （7）管理费用按费用项目设一个明细账，采用多栏式明细账；
 - （8）应收账款按单位分设明细账，采用三栏式明细账；
 - （9）应付账款按单位分设明细账，采用三栏式明细账；

(10) 待处理财产损溢按待处理固定资产损溢与待处理流动资产损溢分设明细账，采用三栏式账页；

(11) 利润分配按提取盈余公积，应付投资人利润和未分配利润设明细账，采用三栏式账页；

(12) 在建工程按工程物资、出包工程、自营工程（宿舍）分设明细账，采用三栏式账页；

(13) 应交税费按应交增值税、应交所得税、应交城乡维护建设税分设明细账，采用三栏式账页。

其余明细账从略。

2. 开设日记账：

(1) 现金日记账，采用三栏式账页；

(2) 银行存款日记账，采用三栏式账页。

其余日记账从略。

(二) 根据本月经济业务（原始凭证）做收、付、转记账凭证，并分别登记有关明细账与日记账。

所有记账凭证均应按其种类（收款凭证、付款凭证和转账凭证）从月初起至月末止分别连续编号，如“收字第1号”；如果某笔经济业务需要编制几张记账凭证，则应采用记账凭证的“分数编号法”，如“转字 $8\frac{1}{2}$ ”、“转字 $8\frac{2}{2}$ ”。

(三) 根据记账凭证编制“科目汇总表”（全月一张），并登记总分类账。

(四) 结出总账、明细账、日记账的本月发生额及余额，并相互核对，编制“总账科目月末余额表”。

(五) 编制“资产负债表”、“利润表”与“现金流量表”。

(六) 总结本次实习之收获与体会。

(七) 装订证账资料并送交会计报告。

四、会计核算的方法与基本资料

(一) 材料核算

华中机械厂的材料按计划成本计价组织核算。各种材料的计划单位成本如下：

表 1

材 料 名 称	原 材 料									低值易耗品
	圆钢 (kg)	钢管 (kg)	钢板 (kg)	铸铁 (kg)	铜线 (kg)	泵配件 (只)	角钢 (kg)	水泥 (吨)	其他 (元)	靠椅
计划单位成本	4	5	3	1. 4	18	140	2	350		110

该厂材料成本差异率分别按原材料与低值易耗品（无包装物）计算，计算公式为：

$$\text{材料成本差异率} = \frac{\text{月初结存材料差异} \pm \text{本月收入材料差异}}{\text{月初结存材料计划成本} + \text{本月收入材料计划成本}} \times 100\%$$

原材料、低值易耗品按其品名设明细账。

材料验收入库时，应按计划成本做材料入库的记账凭证。但收入材料的差异留待月末一次结转。

材料采购设“原材料采购”与“低耗品采购”两个明细账。

材料成本差异设“原材料差异”与“低耗品差异”两个明细账。

材料领用时，不做领用的记账凭证，待月末汇总后一次做发出与分配差异的记账凭证。

低值易耗品采用一次摊销法。

（二）折旧的计算

华中机械厂按平均年限法计算固定资产折旧，月折旧率如下：

表 2

固定资产类别	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其 他
月折旧率	0.2%	1%	2%	0.5%

（三）成本核算

华中机械厂采用品种法计算成本，其成本计算对象为潜水泵与高压泵两个。成本项目为材料费、人工费、动力费、制造费四个。

本月投产数量与完工入库数量如下：

表 3

产品名称	投产数量（台）	完工入库数量
潜 水 泵	3 600	2 400
高 压 泵	1 400	900
合 计	5 000	3 300

潜水泵由外壳、泵心、转轴、附件等零部件组成，高压泵由外壳、泵心、转轴、高压嘴、附件等组成，月末盘点数量如下：

表 4

零部件名称	单位	潜 水 泵			高 压 泵		
		半成品	正在加工的在产品	合计	半成品	正在加工的在产品	合计
外 壳	件	700	800	1 500	800	200	1 000
泵 心	件	1 400	100	1 500	900	200	1 100
转 轴	件	1 500	100	1 600	1 000	100	1 100
高压嘴	件	—	—	—	1 200	200	1 400
附 件	件	1 500	—	1 500	800	—	800
合 计	—	5 100	1 000	6 100	4 700	700	5 400

注：(1) 在产品的材料已于生产开始时一次投入；

(2) 正在加工中的在产品，其完工程度按 50% 计算。

该工厂产品定型，定额管理健全，对产成品与零部件均制定了定额，其单台（件）定额如下：

表 5 单台产成品定额表

产品名称	单位	材料费（元）	工 时（小时）
潜 水 泵	台	240	30
高 压 泵	台	250	36

表 6 单件零、部件定额表

零部件名称	单位	潜 水 泵		高 压 泵	
		材料费（元）	工时（小时）	材料费（元）	工时（小时）
外 壳	件	30	2	30	2
泵 心	件	150	16	168	14
转 轴	件	40	10	50	12
高压嘴	件	—	—	40	5
附 件	件	10	1	10	1
		230	29	298	34

该厂每小时计划人工费 3.2 元，动力费 0.36 元，制造费 2 元。

本月潜水泵、高压泵投入的生产工时如下：

(1) 潜水泵 96 000 小时

(2) 高压泵 64 000 小时

该厂成本计算采用的方法是：

(1) 材料费在潜水泵与高压泵之间的分配采用定额分配法；

(2) 人工费、动力费、制造费在潜水泵与高压泵之间的分配采用生产工时分配法；

(3) 完工产成品与月末在产品之间的分配采用定额比例分配法。

生产成本按成本项目设明细账（不分产品名称），按产品名称设置“产品成本计算单”。

(四) 坏账准备

坏账准备采用应收账款余额百分比法计提，根据该企业以往的经验等相关信息估计坏账准备的计提比例为 5%，于年末提取。其计算公式为：

$$\text{提取数} = \frac{\text{年末应收账款余额}}{\text{款 余 额}} \times 5\% \pm \text{坏账准备余额}$$

(五) 销售核算

产成品生产与发出数量如下：

表 7

产成品 名 称	单 位	产成品生产			产成品发出		
		月初 结存	本月 完工	合计	销售发出	捐赠发出	合计
潜水泵	台	200	2 400	2 600	2 200	10	2 210
高压泵	台	300	900	1 200	800	10	810
合 计	—	500	3 300	3 800	3 000	20	3 020

企业销售产成品，如开出增值税专用发票，其销售收入与增值税的销项税额从增值税专用发票中查得；如开出的为一般发票，其增值税的销项税额与销售收入应按下列公式计算：

$$\text{销售收入} = \frac{\text{一般发票上的价税金额}}{1 + 17\%}$$

$$\text{销项税额} = \text{一般发票上的价税金额} - \text{销售收入}$$

发出产品单位成本的确定，按加权平均法。

产成品按产品名称设明细账。

五、华中机械厂 2007 年元月 1 日账户余额及元月至 11 月的财务报表资料

(一) 2007 年元月 1 日总账余额如下表：

表 8 年初余额表

会 计 科 目	年 初 余 额																				账 页 或√
	借 方 余 额										贷 方 余 额										
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
库存现金					5	0	0	0	0	0											
银行存款				7	6	1	0	0	4	2											
其他货币资金				2	2	4	0	0	0	0											
应收票据				2	3	4	0	0	0	0											
应收账款		1	1	0	0	0	0	0	0	0											
坏账准备														5	5	0	0	0	0	0	
其他应收款						2	0	0	0	0											
材料采购				1	0	0	0	0	0	0											
原材料		2	8	2	9	0	0	0	0	0											
低值易耗品				3	0	0	0	0	0	0											
材料成本差异				7	1	0	0	0	0	0											
库存商品			1	8	1	5	0	0	0	0											
生产成本			3	1	0	0	0	0	0	0											
长期股权投资		9	0	0	0	0	0	0	0	0											
固定资产	2	7	0	0	0	0	0	0	0	0											
累计折旧											1	0	8	5	5	1	0	0	4	2	
在建工程			3	8	0	0	0	0	0	0											
无形资产			1	6	6	0	0	0	0	0											
长期待摊费用			1	8	8	0	0	0	0	0											

(续表 8)

会 计 科 目	年 初 余 额																				账 页 或√
	借 方 余 额										贷 方 余 额										
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
短期借款													7	5	0	0	0	0	0		
应付票据													1	5	0	0	0	0	0		
应付账款													3	2	0	0	0	0	0		
其他应付款															8	0	0	0	0		
应付职工薪酬													1	4	8	0	0	0	0		
应交税费				4	9	7	0	0	0	0											
应付股利														2	5	0	0	0	0		
长期借款													9	9	1	2	0	0	0		
其中：一年内 到期借款													4	0	0	0	0	0	0		
实收资本											2	6	0	0	0	0	0	0	0		
资本公积												2	0	0	0	0	0	0	0		
盈余公积													2	7	5	0	0	0	0		
本年利润																					
利润分配																					
合计	4	1	4	4	2	3	0	0	4	2	4	1	4	4	2	3	0	0	4	2	

(二) 2007 年元月至 11 月利润表累计数如下:

表 9 利润表

会企 02 表

编制单位: 华中机械厂

2007 年 1—11 月

单位: 元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入		18 040 000	
减: 营业成本		12 200 000	
营业税金及附加		140 000	
销售费用		150 000	
管理费用		500 000	
财务费用		90 000	
资产减值损失		0	
加: 公允价值变动收益(损失以“—”号填列)		0	
投资收益(损失以“—”号填列)		408 000	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0	
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		5 368 000	
加: 营业外收入		5 449. 95	
减: 营业外支出		122 000	
其中: 非流动资产处置损失		0	
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		5 251 449. 95	
减: 所得税费用		1 732 978. 49	
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		3 518 471. 46	
五、每股收益			
(一) 基本每股收益		0. 14	
(二) 稀释每股收益		0. 14	

(三) 元月至 11 月现金流量表累计数如下:

表 10 现金流量表

会企 03 表

编制单位: 华中机械厂

2007 年元月至 11 月

单位: 元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	13 128 475. 46	
收到的税费返还	304 500	
收到的其他与经营活动有关的现金	5 860	
经营活动现金流入小计	13 438 835. 46	
购买商品、接受劳务支付的现金	4 075 375	
支付给职工以及为职工支付的现金	2 128 400	
支付的各项税费	2 089 651	
支付的其他与经营活动有关的现金	214 538	
经营活动现金流出小计	8 507 964	
经营活动产生的现金流量净额	4 930 871. 46	
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金	0	
取得投资收益所收到的现金	408 000	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	0	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	
收到的其他与投资活动有关的现金	200 000	
投资活动现金流入小计	608 000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2 000 000	
投资所支付的现金	31 898	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	
支付的其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流出小计	2 031 898	
投资活动产生的现金流量净额	- 1 423 898	
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资所收到的现金	207 066	
取得借款所收到的现金	0	
收到的其他与筹资活动有关的现金	3 200	
筹资活动现金流入小计	210 266	
偿还债务所支付的现金	400 000	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	2 913 000	
支付的其他与筹资活动有关的现金	739	

(续表 10)

项 目	本期金额	上期金额
筹资活动现金流出小计	3 316 739	
筹资活动产生的现金流量净额	- 3 106 473	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	
五、现金及现金等价物净增加额	400 500	
加：期初现金及现金等价物余额	103 500.42	
六、期末现金及现金等价物余额	504 000.42	
补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3 518 471.46	
加：资产减值准备	0	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1 610 600	
无形资产摊销	12 400	
长期待摊费用摊销	100 000	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	0	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0	
财务费用（收益以“-”号填列）	90 000	
投资损失（收益以“-”号填列）	- 408 000	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1 100	
存货的减少（增加以“-”号填列）	4 300	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2 000	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	0	
其他	0	
经营活动产生的现金流量净额	4 930 871.46	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0	
一年内到期的可转换公司债券	0	
融资租入固定资产	0	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	504 000.42	
减：现金的期初余额	103 500.42	
加：现金等价物的期末余额	0	
减：现金等价物的期初余额	0	
现金及现金等价物净增加额	400 500	

六、华中机械厂 2007 年 12 月初总账及有关明细账余额

(一) 总分类账户余额如下表:

表 11 月初余额表

会 计 科 目	月 初 余 额																				账 页 或√
	借 方 余 额										贷 方 余 额										
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
库存现金					4	0	0	0	4	2											
银行存款			4	8	0	0	0	0	0	0											
其他货币资金				2	0	0	0	0	0	0											
应收票据																					
应收账款			4	5	3	0	2	0	0	0											
坏账准备														3	0	0	0	0	0	0	
其他应收款						9	0	0	0	0											
材料采购				2	8	0	0	0	0	0											
原材料		3	4	0	0	0	0	0	0	0											
低值易耗品				2	1	2	0	0	0	0											
材料成本差异													6	6	2	8	8	8	0		
库存商品			2	1	6	3	9	2	4	0											
长期股权投资		9	0	0	0	0	0	0	0	0											
固定资产	2	7	8	0	0	0	0	0	0	0	0										
累计折旧											1	1	8	0	0	0	0	0	0	0	
工程物资																					
在建工程			7	7	4	7	9	8	0	0											
无形资产				9	7	6	0	0	0	0											
长期待摊费用			1	4	4	0	0	0	0	0											
待 处 理 财 产 损 溢				1	5	8	0	0	0	0											
短期借款												4	5	6	0	0	0	0	0	0	
应付票据													3	0	0	0	0	0	0	0	

(续表 11)

会 计 科 目	月 初 余 额																			账页 或√	
	借 方 余 额									贷 方 余 额											
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分
应付账款												5	0	0	0	0	0	0	0		
其他应付款													1	0	0	0	0	0	0		
应付职工薪酬												1	7	0	0	0	0	0	0		
应交税费														1	1	0	0	0	0		
应付股利												1	0	0	0	0	0	0	0		
长期借款												2	0	0	0	0	0	0	0		
实收资本										2	6	0	0	0	0	0	0	0	0		
资本公积											2	0	4	2	0	6	6	0	0		
盈余公积												6	2	6	8	4	7	0	0		
本年利润											3	5	1	8	4	7	1	4	6		
利润分配		2	5	5	0	0	0	0	0	0											
生产成本			5	1	8	0	6	2	4	4											
合 计	4	5	5	2	3	7	7	3	2	6	4	5	5	2	3	7	7	3	2	6	

(二) 有关明细分类账户余额如下:

1. 原材料明细账余额

表 12

材料名称	单位	数量	计划成本
圆 钢	kg	90 000	360 000
钢 管	kg	50 000	250 000
钢 板	kg	40 000	120 000
铸 铁	kg	150 000	210 000