



十一五高职高专财经管理类规划教材

主编 / 马成旭 副主编 / 王虎 史宏伟



综合模拟 会计实训

- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。



ZONGHE
MONIKUAIJISHIXUN



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



十一五高职高专财经管理类规划教材

主编 / 马成旭 副主编 / 王虎 史宏伟



综合模拟 会计实训

- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。



ZONGHE

MONIKUAIJISHIXUN



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目(CIP)数据

综合模拟会计实训/马成旭主编. —北京:中国经济出版社,2007.7

“十一五”高职高专财经管理类规划教材

ISBN 978-7-5017-8100-3

I. 综… II. 马… 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(2007)第 085264 号

出版发行:中国经济出版社(100037·北京市西城区百万庄北街3号)

网 址:www.economyph.com

责任编辑:许秀江(电话:010-68319290 E-mail:xxj09@163.com)

责任印制:张江虹

封面设计:任燕飞工作室

经 销:各地新华书店

承 印:三河市佳星印装有限公司

开 本:787×1092mm 1/16 印 张:23.25 字 数:366千字

版 次:2007年7月第1版 印 次:2007年7月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5017-8100-3/F·7099 定 价:35.00元

版权所有 盗版必究

举报电话:68359418 68319282

服务热线:68344225 68369586 68346406 68309176

中国经济出版社
“十一五”高职高专财经类管理规划教材编委会

编委会主任 黄允成 毛增余

编委会副主任 王金台 刘晓玉 杜国良 杨文兰 赵荣奎

郭宗诚 马成旭 乔颖丽 金桂兰 陶学忠

编委会委员(按姓氏笔画排名)

丁欣	丁增稳	马红	马成旭	马西牛	王虎	王佐芳	王金台
王金中	王世海	王美玲	王美田	王素珍	王海珍	王新钢	王新庆
王宇韬	尹莎莉	边玉花	宁秀君	冯爱民	冯寓奇	史红伟	孙蓓蓓
刘严	刘一玲	刘志国	刘伯灵	刘怡萍	乔颖丽	伏建全	许秀江
李迎	李玲	李友林	李书政	李晓妮	李瑞红	余兴波	余静宜
苏启立	吴振云	芮宝宣	杜燕	杜国良	张艳	张玉秀	张苗红
张桂春	张宝悦	张明祥	杨四女	杨文兰	孟庆玲	陈哲明	武潇
周玉斌	周东黎	周纯朴	郑秀芳	郑宝兰	侯丽平	梁冰峰	赵文红
赵公波	赵丽敏	赵梦奎	赵德生	胡宝红	祝建军	郝志文	郭宗诚
郭英立	陶学忠	晋江涛	高冬秀	高素芬	高素花	贾讲用	秦颐
徐恩耀	黄允成	曹玉堂	曹玉芝	常丽艳	章杏杏	崔玉娟	程娟
谢良安	缙宇英	彭素欣	彭彩霞	窦乐江	简东平	霍宏涛	

出版说明

中国经济出版社“十一五”高职高专财经管理类规划教材是为适应高等职业教育发展和教材建设的需要，由安徽大学职业技术学院、安徽商贸职业技术学院、承德石油高等专科学校、河北建材职业技术学院、河北北方学院、湖北财经高等专科学校、宁夏财经职业技术学院、山东东营职业学院、秦皇岛高等职业技术学院、廊坊职业技术学院、陕西财经职业技术学院、唐山职业技术学院、西安职业技术学院、徐州财经高等职业技术学院、许昌职业技术学院、延安职业技术学院、云南财经大学高等职业技术学院、四川职业技术学院、张家口教育学院、淄博职业学院等二十几所国内高职高专院校共同编写。

本套教材立足于财经管理类及相关专业，涵盖了专业课及专业基础课的基本教学内容。本套教材具有以下特点：

1. 紧密结合高职高专财经管理类专业教学的实际，按照教育部对我国高职高专的教学要求，根据高职高专的教学特点进行教材品种设计，选取内容并安排授课方式。

2. 以就业为导向，以培养高技能人才为目标，注重培养学生的实践能力。

3. 将学历教育与职业资格认证考试相结合，做到了一学多能，学以致用。

4. 通用性强，在组织编写过程中注重了不同学校不同专业的教学要求。

5. 本套教材编写者均是教学一线工作多年的优秀教师，具有较高的学术水平，并具有丰富的教学研究经验。在教材设计和编写上注重了教师授课与便于学生学习的特点，为教师备课提供了尽可能的便利。

本套教材共有《基础会计》、《基础会计习题集》、《财务会计》、《财务会计实训》、《成本会计》、《成本会计实训》、《审计学原理》、《税法》、《财务管理》、《综合模拟会计实训》、《会计电算化实验教程》、《会计电算化》、《管理会计》、《统计学原理》十四种。随着我教材开发工作的展开，中国经济出版社还将陆续推出更多更优秀的“十一五”规划教材。

本套教材能够顺利编撰完成与各位老师的通力合作是分不开的，在教材组织编写开始阶段，我们特邀请教育部职业教育研究所邓泽民教授对整个编写队伍进行了专门培训，在此表示衷心的感谢！感谢各院校领导的大力支持，感谢各位参编老师付出的辛勤劳动。我们也欢迎各院校师生在使用本套教材的同时多提宝贵意见，以利于教材的进一步日臻完善。

中国经济出版社

2007年5月

前 言

根据中国经济出版社高职高专财经管理类“十一·五”规划和《基础会计》；《基础会计实训教程》；《财务会计》；《财务会计实训教程》；《成本会计》；《成本会计实训教程》等内容编写本教程。

依据财政部2004年颁布的《小企业会计制度》；财政部颁布的2007年1月1日起在上市公司执行的38项《企业会计准则》；最新的税收制度和银行结算制度，并且以宁阳纺织公司12月份的经济业务为素材编写本教程。

通过本教程的模拟实习，在实习过程中应先对给出的经济业务填写原始凭证，经核实后作为记账凭证的附件；对外来原始凭证经核实后，作为记账凭证的附件并填制记账凭证，为了规范期间，也可先将原始凭证粘贴在原始凭证粘贴单上，将原始凭证粘贴单附在记账凭证后面。

学生可以借助于仿真性较强的原始凭证、记账凭证、会计帐簿和会计报表，对工业企业的生产经营过程的经济业务和会计部门各岗位的工作进行一次全面、系统的操作、演练。可以提高实际操作技能和从事本专业的实际工作能力，缩短理论到实践的距离。

本教程在设计上力求体现以下特点

1. 内容新颖。按照《企业会计准则》、《小企业会计制度》、税法的最新规定和新的银行结算制度设计经济业务，进行会计处理，并加强了企业税收会计内容，充分体现了会计改革和税制改革的基本精神。
2. 真实感强。整个教程以棉纺企业的真实素材为模拟对象，按企业实际工作中日常经济业务发生先后顺序编排，相关数据连贯、衔接，发生的经济业务均使用真实的规范化的原始凭证。对需要会计人员填制的原始凭

证则提供规范化的原始凭证,进行仿真练习,对各种税费的计算和申报,选用真实的纳税申报表,以增强真实感。

3. 体系完整。从经济业务设计来看,本教程包括企业生产经营过程中发生的经济业务,完整地、系统地反映了企业各项会计要素的增减变动情况;从会计方法的运用来看,本教程从设置账户起,直到编制会计报表为止形成了一个统一的完整的会计核算方法体系。

4. 操作性强。本教程由于内容新、业务全,在实习要求中对各项会计要素的核算,特别是费用归集、分配和成本计算作了详细的说明,在有关经济业务中作了进一步要求,并附有各种由会计人员填制的原始凭证和各种计算用表格。对重点、难点采用学生容易理解和操作的方式,对某些复杂业务、力求简化,使整个过程易于操作。

5. 从业需要。随着计算机技术的发展与普及,计算机技术已在会计实务中广泛应用,这不仅大大减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率,同时也为核算性会计向管理型会计的转变,推动企业管理现代化,提供了强有力的技术支持。按会计从业人员资格的要求,具备初级电算会计的操作技能也是会计人员的必要条件之一。

6. 系统环境。系统环境和硬件配置主机:500MB—1GB;内存:256MB—512MB;硬盘4GB—10GB以上。系统运行的软件环境:操作系统:windows 2000/xp;数据库:SQL Server 2000 标准版/个人版,目前普遍采用财政部推荐的用友;金蝶;安易;万能;华正;洞嘉;益和;四方;华兴;远方;新星等财务软件。首先进行软件初始化,录入期初余额,主要包括:总帐子系统,会计报表子系统,工资子系统,固定资产子系统和成本子系统等,然后录入日常发生的经济业务,进行会计数据处理,存储打印。本教程可专门用于手工实习,也可以在手工实习的同时,用财务软件处理会计数据进行会计电算化实习。

本教程由宁夏财经职业技术学院副院长、副教授、高级会计师马成旭担任主编,宁夏财经职业技术学院高级讲师、高级会计师王虎,许昌职业技术学院副教授史红伟担任副主编,宁夏财经职业技术学院会计师于兴波、会计师梁冰峰参加编写。由马成旭对本教程进行设计、修改和总纂,在编写过程中参考并采用了由涂克莉主编,王虎副主编的《企业会计模拟

实习教程》的部分资料，编写过程中得到了宁阳纺织工业公司和当地财税部门的大力支持，在此一并表示感谢。

本教程是为财经院校、高职高专会计专业模拟实习编写的教材，也可以作为企业会计人员岗前培训实例教学。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏之处，恳请批评指正。

编者

2007年5月

目 录

企业概况	1
会计工作组织	2
模拟实习要求	2
I 账户期初余额	8
II 2006 年 12 月份经济业务	14
附:原始凭证	29
III 年终决算	285
IV 纳税申报	299

企业概况

京通纺织有限责任公司，注册资本金 1000 万元。该厂生产各种棉纱和棉布，产品畅销全国各地。根据棉纺企业生产特点，该厂设有前纺、细纱、准备、织布、整理等基本生产车间和机修、锅炉、车队等辅助生产车间或部门，以及有关科室及党群行政部门。另设有专门销售机构，总经理刘洋。

该厂属于连续式多步骤生产的企业，生产过程分为纺纱和织布两大步骤，基本生产车间按纺部、织部大车间核算。纺部包括前纺车间和细纱车间，分清花、梳棉、并条、粗纱、细纱、络筒等工序，将棉花纺成纱。其中，自用纱（各种经纱、纬纱）为半成品，直接移交织部继续加工，其余各种不同纱支的纯棉筒子纱和涤棉纱经验收合格后交产成品仓库。织部将纱织成布，包括准备车间，织部车间和整理车间，分整经、浆纱、穿箱、织布、整理、打包等工序，将纱织成布，经验收合格送交产成品仓库。其工艺流程图如下：

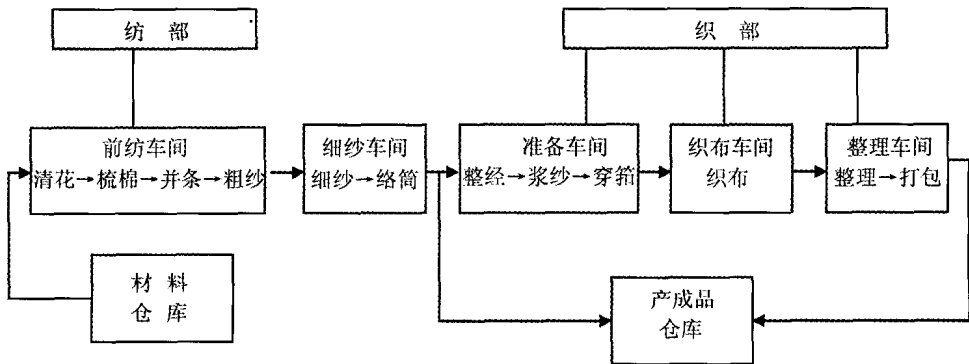


图 1 工艺流程图

会计工作组织

该厂设有总会计师，由高顺同志（高级会计师）担任，负责领导全厂财务与会计工作。总会计师领导下的财务科负责全厂的财务与会计工作，会计工作组织主要采用集中核算形式。财会人员配备及分工如下：

财务科长：高顺（高级会计师）

综合会计：王显（会计师）

工资会计：李显（初级会计师）

固定资产、材料会计：孙涛（初级会计师）

成本会计：赵林（会计师）

销售、利润会计：田成（初级会计师）

往来结算会计：陈红（会计员）

资金会计：马林（初级会计师）

出纳：范中（会计员）

模拟实习要求

根据京通纺织有限责任公司的生产特点和实习目的，模拟实习按以下要求进行：

1. 模拟实习完全按照实际会计工作中处理经营业务的程序进行，从建账开始，经过审核和填制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账、对账、编制会计报表，最后将凭证、账簿、报表加具封面，装订成册、归档保管。

2. 会计核算以人民币为记账本位币，采用借贷记账法记账。

3. 会计核算形式采用记账凭证汇总表核算形式，其具体步骤如下：

(1) 按照时间顺序对原始凭证或原始凭证汇总表进行审核，审核无误后，据以编制记账凭证，为了加强学生实际动手操作能力的培养对自制原始凭证或应由财会人员填写的原始凭证，应先填写原始凭证如支票、销货发票，材料、入库单等。经审核无误后再填写记账凭证。

(2) 根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账（该厂开户银行为中国工商银行北京市分行西城区支行，简称工行西城区支行，基本存款账户账号为 041221012344，短期借款账户账号为 711121712344）；

(3) 根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记明细账（库存材料明细账除外）；

(4) 记账凭证每 10 天汇总一次，并根据记账凭证汇总表登记总账；

(5) 月终结账后，总账与所属明细账、总账与现金日记账和银行存款日记账核对相符，然后，根据总账和明细账编制会计报表。

4. 库存现金限额 1500 元，超过库存限额的现金应及时送存银行。

5. 应收账款采用“应收账款余额百分比法”计提坏账准备。（计提比例 5%）

6. 该公司“原材料”核算中，原料、燃料和辅助材料采用实际成本核算；低值易耗品，品种较多，收发频繁，为了便于管理和核算，采用计划成本计价。该厂包皮布均为生产过程领用，用于产品包装，成为产品组成部分，故不单独核算，而将其作为包装材料并入辅助材料核算。库存材料按“原材料”，“周转材料”设置总账分别核算。“原材料”总账下设“原料”，“燃料”和“辅助材料”二级明细账，“周转材料”按“低值易耗品”设二级明细账，“原料”按“原棉”，“涤棉”设三级明细账，“燃料”按“煤”、“油类”设三级明细账。“辅助材料”按“包装料”，“浆料”，“机物料”设三级明细账户；“低值易耗品”按“工具”，“劳保用品”，“管理用具”设三级明细账户。材料

按品种规格设置的数量金额明细账由供应科及所属仓库进行核算。“材料采购”和“材料成本差异”总账下设“低值易耗品”明细账。收入材料的总分类核算逐笔进行。成本差异逐笔结转，发出材料的总分类核算于月末根据供应科转来的发料凭证汇总表进行。低值易耗品采用一次摊销。

7. 产成品按实际成本计价核算，发出产成品按加权平均法计价。

8. 存货跌价准备按“原材料”，“周转材料”，“在产品”，“产成品”计算提取。

9. 交易性金融资产按其公允价值入账，购入、出售、交易金融性资产均在“银行存款”账户中核算。

10. 固定资产采用平均年限法按分类折旧率计提折旧，（固定资产残值率为5%）。

11. 产品成本核算采用厂部集中核算形式，成本计算方法以分步法为主，结合运用分类法。月末在产品只负担原料成本，其余费用全部由完工产品负担。

12. 产品成本项目按“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”设置，但根据棉纺织企业的特点，为了便于费用的归集和分配，基本生产成本明细账可将“直接材料”项目分为“原料”、“包装料”、“浆料”、“燃料”、“动力”五个细目，各成本项目的具体内容如下：

（1）原料：指在生产过程中耗用的构成产品实体的各种外购原棉、涤棉、回花（指清花车间耗用的本企业在纺纱过程中所产生的废半成品）、再用棉（指清花车间回用的本企业在纱纺过程中所产生的部分落棉）。生产过程中产生的回花、落棉、下脚的价值和原料包装废料的价值均应从本项目内扣除。

（2）包装料：指在生产过程中用于包装产品，并随同产品销售的各种包装材料，如各种棉布包套。

（3）浆料：指在浆纱过程中所耗用的各种上浆材料，如淀粉、固体浆料等。

（4）燃料：指在产品生产耗用的蒸汽。

（5）动力：指直接用于产品生产的电力。

（6）直接人工：指直接参加产品生产的工人的工资及福利费等。

（7）制造费用：指基本生产车间发生的除以上项目以外的各种间接费用。

13. 产品成本计算对象为各生产步骤（纺部、织部）和各种棉纱、棉布。

纺部以各种不同类别、不同品种规格的棉纱为成本计算对象，分别纱支（以“S”表示，如21^s，读作21支纱）、形态（如21^s/2，读作21支合股纱）、原料（如纯棉纱、涤棉纱）等计算；织部以各种不同类别、不同规格的棉布为成本计算对象，分别宽幅（“cm”表示，如92cm，读作92厘米）、经纬纱支、经纬纱密度（以“×”号隔离，“×”左方为经纱密度，“×”右方为纬纱密度，如60×54，读作经密60，纬密54）、原料（如纯棉布、涤棉布）等计算。

14. “生产成本”账户的设置：

(1) “生产成本”总账下，按“基本生产”、“辅助生产”设置二级明细账，分别核算基本生产车间各种产品和辅助生产车间提供各种劳务所发生的各项生产费用。

(2) “基本生产”二级明细账下，按“纺部”、“织部”设置三级明细账，“纺部”明细账按原料、包装料、动力、直接人工、制造费用等成本项目归集应由棉纱负担的各项生产费用；“织部”明细账按原纱、包装料、浆料、燃料、动力、直接人工、制造费用等成本项目归集应由棉布负担的各项生产费用。

(3) 各种产品的成本集中反映在各该部成本计算单中，不再按产品分别设置生产成本明细账。

(4) “辅助生产”二级明细账下，按“机修”、“锅炉”、“车队”设置三级明细账，分别核算各该车间、部门发生的各项生产费用。

15. 生产费用的归集和分配：

(1) 基本生产车间各项生产费用的归集与分配分两步进行，首先，把应由产品成本负担的生产费用按成本项目分别归集到“纺部”、“织部”生产成本明细账中；然后，把归集到“纺部”、“织部”生产成本明细账中的本月生产费用，按一定计算方法分配计入各该产品成本。其中：原料（或原纱）费用按产品分类，并要通过月初、月末在产品成本的调整，计算出各类完工产品的原料（或原纱）成本，再按类内各产品产量比例分配计入各该产品成本；其余费用不分产品类别，直接按比例分配计入各完工产品成本。

(2) 外购动力费用生产用电按受益量，在各车间、部门之间进行分配。

(3) 辅助生产费用的分配方法：修理和蒸汽劳务，按“计划成本分配法”进行分配，成本差异计入管理费用；运输劳务按“直接分配法”进行分配。

(4) 制造费用按“纺部”、“织部”设置明细账，按费用项目设置专栏进行明细核算，月末将本月发生的制造费用分别转入“纺部”、“织部”生产成

本明细账中。辅助生产车间不单独进行制造费用的核算。

(5) 各项费用分配率保留四位小数，尾差在末项调整。

16. 该企业参加基本养老保险，按月与北京市社会保险事业管理局结算。即企业以上年度全部在职职工缴费工资总额为基数，按 20% 的比例缴费，所缴养老保险计入职工薪酬——社会保险（基本养老保险金），职工个人以上年度本人月平均工资为缴费工资基数，按 4% 的比例，由企业发工资时代为扣缴。

17. 该企业在北京市国家税务局和地方税务局缴纳税金，税务登记号为 640103103770123，纳税人代码为 03921。该企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，城市维护建设税税率为 7%，所得税税率为 25%，教育费附加征收率为 3%，地方教育附加费为 2%，增值税、城市维护建设税、教育费附加于月末计算，次月 10 日内缴纳。所得税按年计算；分月预缴，月末计提，次月 10 日内预缴，年终汇算清缴，多退少补，工会经费按 2% 计提，由税务部门代征。

18. 盈余公积金于年末一次提取，提取比例为：法定盈余公积金 10%。

19. 给投资者分配利润依投资各方出资比例于年末一次进行。应付利润总额按提取盈余公积后的净利润 60% 计算。

20. 原始凭证中，税务、银行、铁路等部门以及有关单位的业务印章省略，并假设有关人员已签字。

21. 年终决算只编制资产负债表、利润表、所有者权益变动表、利润分配表，其余报表从略。

实习进度及成绩评定

实习内容	学时
1. 熟悉模拟实习教程；	4
2. 参观纺织厂，熟悉纺织企业工艺流程；	4
3. 设置总账、日记账和明细账，登记期初余额，将账簿装订成册（总账一册、日记账一册和明细账三册）；	8
4. 辅导上旬经营业务；	4
5. 按规定的核算程序处理 1~20 笔业务；	8
6. 按规定的核算程序处理 21~50 笔经营业务；	8