



高职高专“十一五”规划教材

★经管类★

JICHU KUAIJI MONI SHIXUN

基础会计模拟实训

吕玲 主编

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高职高专“十一五”规划教材·经管类

基础会计模拟实训

主 编 吕 玲

 **北京理工大学出版社**

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书是为了配合高职高专财经类专业教学需要编写的。其目的是在学生掌握会计核算内容和方法后,立足于加强实践性教学环节,突破传统课堂教学模式,力争把实践性教学科学化、规范化、课程化,缩短理论与实际的差距,培养学生在身临其境中处理和分析经济业务的能力。同时,通过学生的岗位角色扮演,以真实的会计原始凭证仿真演练和操作,加强学生对会计岗位职责的认识、对会计核算规程和方法的理解,培养学生分析问题、解决问题的实际操作技能,为学生毕业后尽快胜任会计工作奠定基础。本书适用于经济类高等院校的会计专业或非会计专业教学使用,也可作为在职会计人员的自学用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

基础会计模拟实训/吕玲主编. —北京:北京理工大学出版社, 2007.8
高职高专“十一五”规划教材.经管类
ISBN 978-7-5640-1185-7

I.基… II.吕… 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 109373 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(总编室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京市业和印务有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 6.75

字 数 / 81 千字

版 次 / 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

责任校对 / 郑兴玉

定 价 / 12.00 元

责任印制 / 母长新

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前 言

我国社会主义市场经济的发展,需要大量合格的经济管理人才,而对经济管理人才的需要又是分层次的。实践证明,社会需要具有大学本科以上水平的经济管理人才,也需要具有高职高专水平的经济管理人才,还需要达到中专水平的经济管理人才。培养结构合理的经济管理人才队伍是社会的需要,也是教育工作的责任和追求。近几年来我国高职高专教育发展很快,已占据了高等教育的半壁江山,它与本科教育相比,更突出其实践性和应用性,与实践工作的联系更加紧密,使得学生毕业后能更快地进入工作角色。但目前我国高职高专的教材滞后,很多学校使用本科教材,或是本科教材的“压缩饼干”,不适应高职高专教育的特点,特别是高职教育将要从三年学制改为二年学制,教材的矛盾更加突出,这就需要广大的教育工作者或其他有识之士完成这项工作。

会计是一门实践性很强的学科。学生要将所学的会计理论知识转化为实际应用能力,就必须进行分段和系统的实践练习。在学校对学生加强会计实训模拟实习,能培养学生实际动手能力,使学生更好地理论联系实际。同时,运用新的教学手段,可以丰富教学内容,拓展新的教学领域,充分发挥“教”与“学”的能动作用,让学生对会计学基础知识由抽象的思维向具体实物过渡,从而使学生对会计学知识有一个比较客观具体的认识。

本书的特点:理论论述适中,注重实用和操作,与当前的有关制度和企业情况密切联系,目的在于让使用本教材的学生在熟悉一定的理论知识的基础上,全面系统地掌握现行的一般业务处理技术与方法,成为既具有一定理论水平、又能操作的高级适用型经济管理人才。

本书由吕玲担任主编,吕冬梅担任副主编,万修亮、刘为元、许亚东参编。

由于编者的学识有限和时间仓促,缺点、疏漏在所难免,恳请读者提出宝贵意见,以便进一步修订完善。如读者在使用本书的过程中有其他意见或建议,恳请向编者(bjzhangxf@126.com)踊跃提出宝贵意见。

编 者

目 录

第一部分 实习指导	1
一、实验准备	1
二、实验内容	1
三、实训目的	1
四、实训要求	1
五、实训考核办法	2
第二部分 实习资料	3
一、模拟技能操作企业基本情况	3
二、企业财务会计机构及会计核算制度简介	5
三、实验操作程序	7
第三部分 原始凭证	8
一、模拟技能操作业务期间	8
二、模拟技能操作企业有关账户期初余额	8
三、宏泰轮胎有限公司 2006 年 12 发生的经济业务	11
四、记录及证明经济业务发生的原始凭证	14
第四部分 记账凭证	48
一、专用记账凭证	48
二、通用记账凭证	49
三、科目汇总表	49
第五部分 会计账簿	51
一、现金日记账	51
二、银行存款日记账	52
三、总分类账	53
四、明细分类账	53
第六部分 会计报表	56

第一部分 实习指导

一、实验准备

设置会计核算形式的业务流程图(包括记账凭证核算形式、科目汇总表核算形式、汇总记账凭证核算形式等),以挂图的形式张贴在实验室的墙上。

准备好实验所用的凭证、账簿、报表及其他资料。

二、实验内容

- (1) 认识各种不同类型凭证的区别和联系,掌握凭证的编制方法和会计凭证的装订。
- (2) 掌握会计账簿的启用和登记方法。
- (3) 通过综合练习,掌握从经济业务发生到会计报表编制的全套会计核算业务流程。

三、实训目的

- (1) 培养学生认真严谨的工作态度和一丝不苟的工作作风。
- (2) 使学生掌握填制和审核原始凭证,编制、审核和汇总记账凭证,启用和登记会计账簿,查账、对账、结账和错账更正,成本计算,编制会计报表,会计资料整理装订与保管等多方面的技能。
- (3) 使学生通过分析原始凭证,加深对各种经济业务的理解,学会正确处理银行结算业务、材料、固定资产、工资、生产成本计算等各种经济业务和正确编制会计报表。

四、实训要求

(一)对学校领导的要求

要成立专门的实训领导小组,管理学校的实训工作。

(二)对辅导教师要求

- (1) 实训前要了解学生的课堂学习情况,写好实训课程教案,准备好实训用的凭证、账表资料。
- (2) 实训中要按时认真指导学生进行实训操作,及时发现和解决实训中存在的各种问题,保质保量地完成实训指导任务。
- (3) 实训后应及时认真地批改学生的实训作业,合理评定学生的实训成绩。

(三)对实训学生的要求

- (1) 要认识到实训的重要性,认真复习课堂教学内容,充分做好有关准备工作。
- (2) 要服从指导教师的管理,严格按照计划进度和要求认真进行操作。

- (3) 要遵守作息时间,充分利用实训课时,遇有不懂之处应随时请教。
- (4) 要保质保量按时完成实训任务。
- (5) 实训结束后应及时写出书面总结报告。

五、实训考核办法

实训考核应贯穿于整个实训过程,实训结束时应根据平时的实训情况和最终的实训结果评定实训成绩。平时考核应重点看其纪律、态度、操作能力评分,考核应重点考察资料的正确性和规范性,采用与参考答案对照、数据内部逻辑分析等方法评分。成绩可以采用百分制,也可以采用等级制。成绩记入学生学籍档案,作为升留级或毕业结业的依据之一。

评分比例:(正确性)55分+(规范性)20分+(纪律性)15分+(及时性)10分=100分。

等级划分:(优)100~90分;(良)89~80分;(中)79~70分;(及格)69~60分;(不及格)59分以下。

第二部分 实习资料

一、模拟技能操作企业基本情况

(一)企业设立及企业类型

企业名称：林海市宏泰轮胎有限公司

企业类型：有限责任公司

法人代表：王志伟

注册资金：3 587 万元

其中：林海市大洋轮胎厂投入 2 152 万元人民币

绿林市宏达橡胶厂投入 1 435 万元人民币

经营地址：林海市市北区辽阳路 100 号

纳税人登记号：林海市宏泰轮胎有限公司为一般纳税人，增值税登记号为 120000123456789，各种税率均按现行税法执行。

企业开户银行为：中国工商银行林海支行；银行账号为：405123456789

联系电话：20060088

邮政编码：600116

(二)企业组织机构设置

宏泰轮胎有限公司共有员工 668 人。企业设董事会，董事长由林海市大洋轮胎厂投资方担任，并为企业法人。董事会由股东大会选举产生。董事长直接聘总经理一人。总经理聘任副总经理若干人以及财务部和销售部经理各一人。其他生产车间及部门采取主任或部长负责制。该公司组织管理机构设置及人员分布情况如图 2-1 所示。

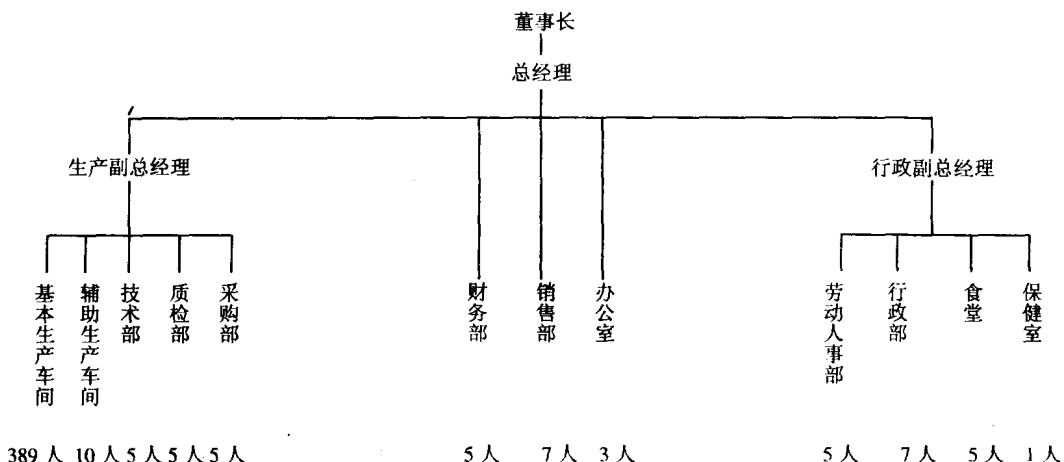


图 2-1 公司组织管理设置及人员分布

(三) 企业生产经营范围

本企业主要生产并销售轿车用轮胎，轮胎类型为子午胎。产品主要满足轿车制造厂生产使用以及汽车维修厂汽车维修需要。主要产品规格有 t95 / 60R14 轮胎、185 / 70R13 轮胎和 175 / 65R14 轮胎。

(四) 轿车用子午胎生产工艺流程

子午胎生产工艺流程如图 2-2 所示。

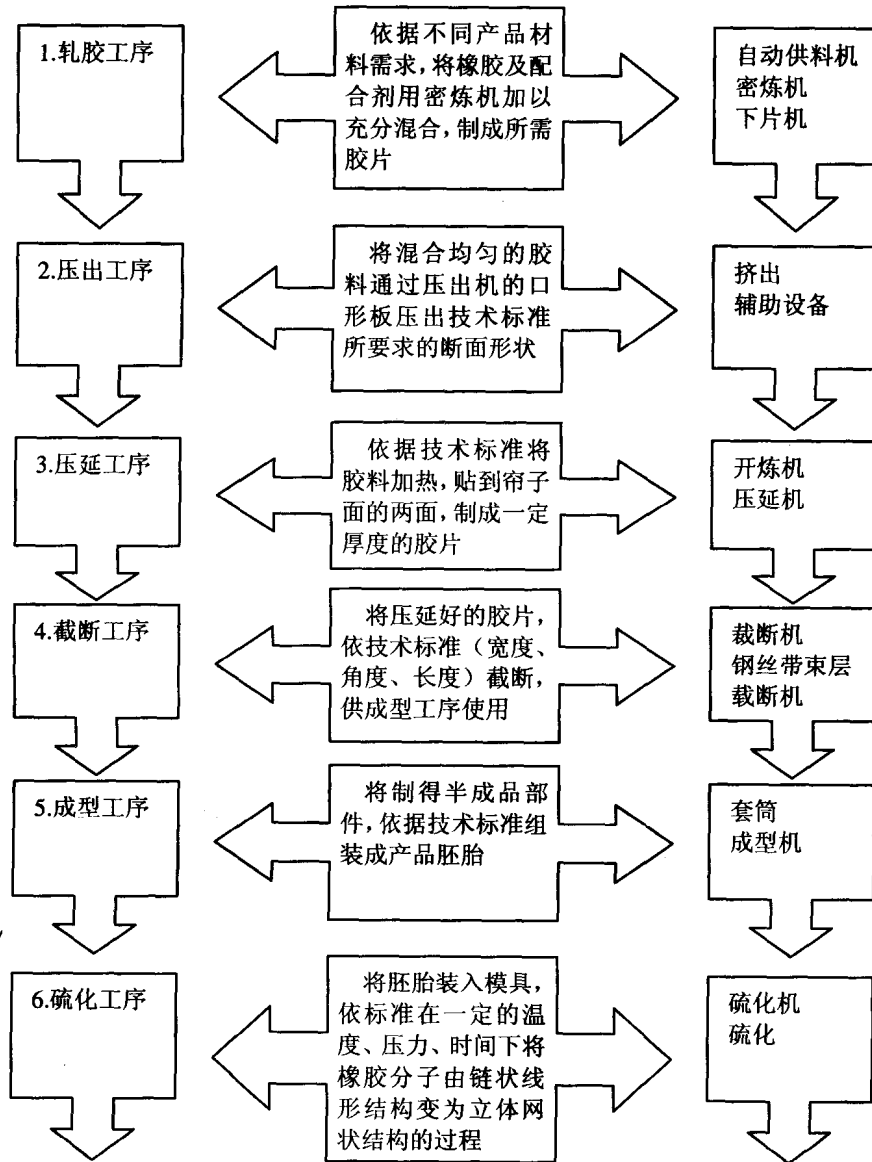


图 2-2 子午胎生产工艺流程图

二、企业财务会计机构及会计核算制度简介

(一)财务会计机构设置

1. 设财务经理一人

财务经理对企业日常会计核算和资金管理负有全面的组织、监督和管理责任。及时向企业管理者和其他报表使用人提供真实有用的会计信息。定期进行财务分析,提出建设性的理财措施和建议。

2. 设出纳一人

出纳员负责办理日常现金及银行存款收付业务。根据审核无误的原始凭证,编制记账凭证,并及时登记现金日记账及银行存款日记账,做到日清月结。

3. 设材料及成本核算员一人

负责审核采购、入库、领用等原始凭证,编制记账凭证,登记相关材料明细账;根据本期生产费用发生记录及上期末在产品余额,进行产品成本核算。

4. 设期间费用及工资核算员一人

严格按照企业会计制度规定和内部控制制度规定,审查各项费用发生的合法性和合理性,做好核算和监督。

5. 设销售核算员一人,兼管固定资产及投资业务核算

审核销售业务原始凭证,严格执行赊销授权批准制度,按规定填开销售发票。根据销售结算方式,及时进行账务处理,并登记销售明细账。根据本期发生固定资产购进、安装、清理、清查等业务,按照固定资产核算制度,进行会计处理,登记固定资产卡片账及明细账。定期编制固定资产折旧计算表,分配固定资产折旧费用。严格投资授权审批制度,定期审查投资收益,及时进行会计处理。

(二)企业内部会计核算制度简介

本企业内部会计核算制度是按照《会计法》、《企业会计制度》及国家相关经济法和税法制定的。根据本企业生产经营规模、特点和企业财务管理要求,其主要内容如下:

1. 库存现金定额

企业库存现金实行限额管理。开户银行与企业共同制定库存现金限额 10 000 元。当库存现金超过现金定额时,应及时送存银行。

2. 定额备用金制度

企业采用定额备用金制度。平时有关部门使用备用金进行零星开支,累计发生到一定金额一并到财务部门报账,财务部一次性以现金补足备用金限额。

其中:

总经理办公室 2 000 元

采购部	2 000 元
销售部	6 000 元
后勤	2 000 元

3. 差旅费报销制度

企业各职能部门人员外出采购材料、销售产品、催收货款、参加会议等，经审批可以乘坐飞机、火车或汽车前往。外出住宿每昼夜一般不得超过 200 元标准。出差期间每天伙食补贴人民币 50 元。

4. 存货的分类与计价

本企业存货主要分为原材料、低值易耗品、半成品和库存商品。其主要原材料有天然橡胶、炭黑、涤纶布和钢丝，辅助材料有填充剂、硫化剂、防老剂及其他。低值易耗品主要有隔离布、胎圈模具、转运轮胎用推车和劳保工作服等。存货发出按实际成本计价，具体采用加权平均法计算平均单价。

5. 固定资产折旧计提方法及维修费的核算

(1) 固定资产折旧计提方法。企业房屋、建筑物、生产设备、管理用设备采用使用年限法计提折旧。运输车辆采用工作量法计提折旧，企业各类固定资产的使用年限和预计净残值率规定见表 2-1。

表 2-1 固定资产的使用年限和预计净残值率

类型	预计使用寿命	预计净残值率/%
房屋及建筑物	32 年	4
生产设备	10 年	4
管理用设备	5 年	4
运输车辆	3 840 000 公里	4

(2) 固定资产维修费的核算。企业固定资产发生修理费用，如果金额不大，一般直接计入当期费用。如果固定资产中修理费用金额较高，可以通过待摊费用或预提费用核算。对于固定资产大修理，费用金额过高的，通常采用长期待摊费用核算。

6. 产品成本核算方式

产品成本项目分为直接材料、燃料及动力、直接人工费及制造费用。企业材料发出采用实际成本计价。燃料及动力主要包括动力用电、成型用热蒸汽和冷却用水，在不同产品之间的分配按产品实际耗用量分配。直接人工费和制造费用在不同产品之间的分配均按产品实际耗用工时分配。期末在产品成本计算方法：原材料、燃料及动力按实际领用或发生全额计算，直接人工费和制造费用按约当产量法计算。

7. 资产减值准备的计提

企业采用应收账款余额百分比法于年末计提坏账准备。年度终了，分析各项应收款项的可收回性，预计可能产生的坏账损失，对估计判断确实无法收回的应收款项，经董事会

批准，确定合理的比例计提坏账准备。

企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价。存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值差额计算。

企业对于无市价的长期股权投资，由于被投资单位经营状况变化等原因，导致其可收回金额低于投资的账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额，计提长期投资的减值准备。

企业于年度终了，对固定资产逐一进行检查，对于由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备，固定资产减值准备按单项资产计提。

8. 税金计算及缴纳

- (1) 企业为一般纳税人，适用增值税税率为 17%。
- (2) 应交城市维护建设税，按当月应交流转税的 7% 计算。
- (3) 应交教育费附加，按当月交流转税的 3% 计算。
- (4) 企业每月末计提并核算应交纳所得税额，季末汇交所得税。
- (5) 房产税和土地使用税半年交纳一次，分别于每年 6 月和 12 月交纳。

三、实验操作程序

- (1) 建账。
- (2) 根据原始凭证填制记账凭证。
- (3) 根据记账凭证登记银行存款日记账、现金日记账和明细账。
- (4) 按旬汇总记账凭证，编制“科目汇总表”，并据以登记总账。
- (5) 月底对账、结账。
- (6) 编制资产负债表、利润表。

第三部分 原始凭证

一、模拟技能操作业务期间

模拟技能操作业务期间为 2006 年 12 月 1 日至 12 月 31 日。

二、模拟技能操作企业有关账户期初余额

有关账户期初余额见表 3-1。

表 3-1 有关账户期初余额

编号	总分类账户	二级账户	三级账户	金额/元
1001	库存现金			6 000.00
1002	银行存款			4 130 900.00
100201		人民币存款	中国工商银行林海支行	4 130 900.00
1111	应收票据			3 601 728.00
		商业承兑汇票	长春汽车制造厂	3 601 728.00
1131	应收账款			9 395 800.00
		滨海汽车制造厂		1 850 000.00
		上海汽车制造厂		2 000 000.00
		长春汽车制造厂		4 563 000.00
		通顺汽车制造厂		982 800.00
1133	其他应收款			12 000.00
1133		总经理办公室	杨扬	2 000.00
		采购部	刘同	2 000.00
		销售部	李可	6 000.00
		后勤部	张良	2 000.00
1141	坏账准备			-260 000.00
1151	预付账款			2 808 000.00
		云南橡胶厂		2 808 000.00
1211	原材料			6 968 372.00
121101		原料及主要材料		6 141 000.00
			天然橡胶 200T	2 280 000.00
12110101			合成橡胶 200T	1 200 000.00
12110102			碳黑 186T	87 000.00

续表

编号	总分类账户	二级账户	三级账户	金额/元
12110103			涤纶帘 32T	960 000.00
12110104			钢丝 120T	864 000.00
121102		辅助材料		827 372.00
12110201			填充剂 98T	411 600.00
12110202			硫化剂 80T	80 000.00
12110203			防老剂 7.2T	216 000.00
12110204			其他(促进剂)	119 772.00
1243	库存商品			4 188 000.00
124301		195/60R14	4000 条	1 500 000.00
124302		185/70R13	6000 条	1 128 000.00
124303		175/65R14	8000 条	1 560 000.00
1301	待摊费用			442 000.00
130101		低值易耗品		62 000.00
13010101			隔离布 40 卷	32 000.00
13010102			推车 60 辆	18 000.00
13010103			工作服	12 000.00
130102		财产保险		100 000.00
130103		冬季取暖		120 000.00
130104		设备中修费		160 000.00
1401	长期股权投资			6 000 000.00
1421	长期投资减值准备			-800 000.00
1501	固定资产			47 750 000.00
150101		生产用固定资产		38 500 000.00
150102		非生产用固定资产		9 250 000.00
1502	累计折旧			-9 250 000.00
1505	固定资产减值准备			-1 500 000.00
1603	在建工程			4 600 000.00
160301		仓库		4 600 000.00
1801	无形资产			800 000.00
180101		专利权		800 000.00
2101	短期借款			15 000 000.00
2111	应付票据			4 764 920.00
		云南橡胶厂		2 729 120.00
		海南橡胶厂		2 035 800.00
2121	应付账款			8 131 460.00

续表

编号	总分类账户	二级账户	三级账户	金额/元
		海南橡胶厂		2 905 000.00
		天津碳黑厂		2 000 700.00
		马来西亚橡胶公司		2 678 200.00
		首都钢铁公司		547 560.00
2153	应付职工薪酬			42 019.00
2171	应交税费			940 400.00
217102		未交增值税		646 000.00
217106		应交所得税		118 800.00
217108		应交城市维护建设税		45 220.00
217109		应交房产税		68 880.00
217110		应交土地使用税		60 000.00
217112		个人所得税		1 500.00
2176	其他应交款			207 480.00
217601		教育费附加		19 380.00
217602		养老保险		92 400.00
217603		医疗保险		36 300.00
217604		失业保险		6 600.00
217605		住房公积金		52 800.00
2181	其他应付款			6 600.00
218101		工会经费		6 600.00
2191	预提费用			65 000.00
219101		借款利息		65 000.00
2301	长期借款			5 000 000.00
230101		基建借款		5 000 000.00
3101	实收资本			35 870 000.00
310101		林海市大洋轮胎厂		21 520 000.00
310102		绿林市宏达橡胶厂		14 350 000.00
3111	资本公积			681 200.00
311103		接受捐赠(现金)		681 200.00
3121	盈余公积			2 940 000.00
312101		法定盈余公积		1 960 000.00
312103		法定公益金		980 000.00
3131	本年利润			3 510 400.00
3141	利润分配			2 400 071.00
314115		未分配利润		2 400 071.00

续表

编号	总分类账户	二级账户	三级账户	金额/元
4101	基本生产成本			666 750.00
410101		195/60R14	1500 条(375×0.7×1500)	393 750.00
		直接材料		315 000.00
		燃料、动力		19 687.50
		直接人工		27 562.50
		制造费用		31 500.00
410103		175/65R14	2000 条(195×0.7×2000)	273 000.00
		直接材料		218 400.00
		燃料、动力		13 650.00
		直接人工		19 110.00
		制造费用		21 840.00

三、宏泰轮胎有限公司 2006 年 12 发生的经济业务

1. 1 日, 采购部李刚预借差旅费 5 000 元, 前往海南采购材料。
2. 1 日, 收到银行入账通知单, 上海汽车制造厂所欠货款 2 000 000 元, 汇入企业账户。
3. 2 日, 财务部王丽在开户行提取现金 7 000 元备用。现金支票号为 1061。
提示: 企业库存现金限额为 10 000 元。
4. 2 日, 销售部李可报销零星开支费用 1200 元, 财务部以现金补足其备用金定额。
提示: 企业采用定额备用金制度。
5. 4 日, 开出转账支票, 购办公用品 1 800 元。支票号为 2061。
提示: 销售部业务员周明经手此业务。
6. 5 日, 采购部李刚从海南采购合成橡胶 100 吨, 已验收入库。增值税专用发票注明货款 600 000 元, 税款 102 000 元。货款未付。
7. 5 日, 根据工资结算单通过银行发放当月工资。转账支票号为 2062。
8. 6 日, 长春汽车制造厂购 175/65R 轮胎 6 000 条, 单价 260 元, 开出增值税专用发票。货款尚未收到。
提示: 销售部业务员李可经手此业务。
购货单位纳税识别号: 156789054778969
地址、电话: 吉林长春红旗街 26 号 85517423
开户行及账号: 工行红旗支行 370016789753098
9. 7 日 缴纳上月应缴增值税 646 000 元, 城建税 45 220 元, 教育费附加 19 380 元, 个人所得税 1 500 元。交纳下半年应缴房产税 68 880 元, 土地使用税 60 000 元
提示: 向税务机关填交税收缴款书。款项通过开户银行划转。
10. 8 日, 缴纳职工养老保险 120 400 元、医疗保险 47 300 元、失业保险 8 600 元、住房公积金 68 800 元, 共计 245 100 元。

提示：通过中国工商银行林海支行划转。结算方式为同城特约委托收款。

11. 8日，划拨工会经费8 800元。转账支票票号2064。

12. 11日，按购货合同规定，如期支付前欠海南橡胶厂货款1 404 000元。汇兑票号3131。

提示：采购部业务员李刚经手此业务。

海南橡胶厂账号及地址：7051231213789 海南省三亚市光明路80号

收款行名称：工商行前进支行

13. 12日，长春汽车制造厂商业承兑汇票款3 601 728元到期，对方如期兑付。

提示：销售部业务员李可经手此业务。

14. 12日，顺通汽车修配厂归还前欠货款491 400元，交来转账支票一张。

提示：销售部业务员李可经手此业务。

15. 13日，顺通汽车修配厂购185/70R13轮胎200条，单价270元，价税合计63 180元。交来转账支票一张。

提示：销售部业务员李可经手此业务。

16. 14日，财务部组织电算化培训，发生培训费用2 500元，开出转账支票交给金碟培训公司。转账支票票号2065。

17. 15日，开出转账支票支付林海电视台广告部电视广告费480 000元。转账支票票号2066。

18. 16日，从天津炭黑厂购入炭黑60吨，单价4 500元，价税合计315 900元。开出转账付款。材料已入库。转账支票票号2067。

提示：采购部刘同经手此业务。

19. 18日，基本生产车间发生设备修理费34 605元，辅助生产车间设备修理费11 020元。开出转账支票支付林海市设备维修厂设备修理费。转账支票票号2068。

20. 19日，销售部王红报销本月业务招待费4 600元。财务部以现金补足其定额备用金。

21. 20日，林海汽车制造厂购买195/60R14轮胎6 000条，单价500元。收到为期3个月的商业承兑汇票一张。

提示：销售部业务员周明经手此业务。

22. 22日，收到本月6日长春制造厂购轮胎货款1 825 200元。

提示：销售部业务员李可经手此业务。

23. 23日，应付三个月期海南橡胶厂到期票据款2 035 200元，银行予以支付。提示：委托收款提示期为10天。采购部业务员李刚经手此业务。

24. 24日，长春汽车制造厂购175/65R14轮胎8 000条，单价260元，价税合计2 433 600元，货款未付。

提示：销售部业务员李可经手此业务。

25. 25日，李刚报销差旅费。其中：交通费3 600元，住宿费450元(150×3天)，出差补助费200元(50×4天)。

26. 26日，从云南橡胶厂订购的200吨天然橡胶到货，验收入库。

提示：采购部业务员李刚经手此业务。