

会计专业

Kuaiji Zhuanye Zonghe Moni Shiyān

综合模拟实验

邬展霞 主 编



复旦大学出版社

<http://www.fudanpress.com.cn>

F23-33/7

2008

会 计 专 业 综合模拟实验

主 编：邬展霞

副主编：伍巧君 彭小华 崔道远

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计专业综合模拟实验/邬展霞主编. —上海:复旦大学出版社,2008.2
ISBN 978-7-309-05923-6

I. 会… II. 邬… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 011820 号

会计专业综合模拟实验

邬展霞 主编

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65100562(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com

责任编辑 李 华
总 编 辑 高若海
出 品 人 贺圣遂

印 刷 大丰市科星印刷有限责任公司
开 本 787×960 1/16
印 张 10.75
字 数 144 千
版 次 2008 年 2 月第一版第一次印刷
印 数 1—6 000

书 号 ISBN 978-7-309-05923-6/F·1348
定 价 20.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

前 言

会计是一门实践性和操作性很强的专业。在会计信息系统基本普及的经济环境下,需要会计人员更迅速地掌握每笔会计业务的处理及其可能的后续影响,以适应计算机环境下资料备份及业务稽核的要求。因此,也要求会计专业的学生必须更加熟练会计业务核算和处理的整个流程与规范。

本实验是在上海电视大学全体会计教师专业多年实践的基础上,经过不断完善而形成的。在本书出版的过程中,除了主编人员的总体设计和数据及附件整理以外,很多经验丰富的教师提出了许多宝贵的建议,他们是:陈志龙、彭海虹、沐红英、丁玫、李闽洲、贺彩萍、王秀芳、杨美蓉、顾晓红、李济风、徐梅等;本书在定稿、出版过程中,得到了上海电视大学教务处以及金融与会计系领导和同事们的关心与帮助;也得到了复旦大学出版社李华老师的热心帮助,在此,我们对大家的关心与支持表示诚挚的感谢!

由于经验以及其他条件的限制,本书在实验设计以及实验指导方面尚存不少值得改进之处。恳请广大师生不吝赐教、给予指正为盼!

编 者

2008. 1. 8

目 录

第一章 实验说明	1
第二章 会计实验资料	2
第一节 会计主体基本情况及核算制度	2
第二节 企业期初账务资料	4
第三节 会计交易及事项	13
第三章 操作要求	20
第一节 会计核算方法	20
第二节 账务操作程序	21
第三节 教学建议	43
第四章 财务情况说明书	45
第五章 会计人员职业道德案例分析	54
第一节 会计人员职业道德规范	54
第二节 案例分析	55
附件	61

第一章 实验说明

会计专业综合模拟实验是为提高会计专业学生的综合专业素质和核算技能而设置的实践环节。本实验可单独作为专业实践教学环节,也可以结合专业课程进行,一般需在修完会计专业的主干专业课后安排学习。

本实验的特色是,按照最新的会计准则设计了相应的业务,提供了大量丰富的凭证材料,创设了完全仿真的模拟环境。实验中,同时提供了财经职业道德案例,希望结合财经职业道德的学习,进一步提高会计专业学生的整体职业修养。

本实验的要求是,针对实验中提供的年度和月份数据,填制原始凭证,编制记账凭证,建立明细分类账、日记账,做出科目汇总表,并据以登记总分类账、编制资产负债表、所有者权益变动表、利润表、现金流量表;完成财务状况说明书;进行财经职业道德案例分析。

第二章 会计实验资料

第一节 会计主体基本情况及核算制度

一、企业概况

(1) 企业名称: 上海大华塑具股份有限公司。

地址: 上海市胜利路 100 号。

电话: 69786520。

(2) 性质: 国有股份有限责任公司, 一般纳税人, 共发行非流通股票 1,000 万股。

(3) 主要产品: A 型塑具、B 型塑具和 C 型塑具。

(4) 开户银行: 工商银行上海市分行杨浦支行。

(5) 基本存款账号: 888888。

(6) 纳税人识别号: 310115123456789。

(7) 生产、管理及服务机构:

1) 两个基本生产车间: 一车间 100 人, 二车间 50 人。

2) 两个辅助生产车间: 机修车间 40 人; 供水车间 20 人。

3) 管理部门: 办公室 5 人, 供应部 8 人(其中仓库 4 人), 财务部 6 人。

4) 医务所: 2 人。

(8) 法人代表: 董事长李弘达。

(9) 生产和工艺过程:



- 1) 一车间生产 A 型塑具和 B 型塑具。
- 2) 二车间生产 C 型塑具。
- 3) 各种塑具所耗原材料均为开工时一次投入。
- 4) 单步骤大量生产各主要产品。

二、企业会计政策及会计核算办法

- (1) 适用《企业会计准则 2006》。
- (2) 采用科目总表核算形式,每半月汇总一次,汇总后立即登记总账。
 - (3) 库存现金限额为 3,000 元。
 - (4) 采用一次报销备用金制度。
 - (5) 甲、乙、丙材料按计划成本核算,材料目录中规定:
 - 1) 甲材料每千克计划单位成本为 85 元。
 - 2) 乙材料每千克计划单位成本为 225 元。
 - 3) 丙材料每千克计划单位成本为 50 元。
 - (4) 其他材料及包装物、低值易耗品均采用实际成本计价。发出包装物的成本按先进先出法计算,领用低值易耗品采用一次摊销法。
- (6) 采用直线法计提折旧。生产用房屋月折旧率 0.8%,机器月折旧率 1%,非生产用固定资产月折旧率为 0.4%。
- (7) 采用计时工资制。按当月应付工资数进行分配,并作为计提福利费、工会经费、教育经费的基数。
- (8) 辅助生产费用采用一次交互分配法予以分配。
- (9) 坏账准备按应收账款的 5%计提。
- (10) 采用品种法计算完工产品成本。生产费用在完工产品和在产品之间分配采用约当产量法,在产品完工程度为 50%。
- (11) 发出塑具成本用先进先出法计算。
- (12) 所得税税率 25%。



第二节 企业期初账务资料

某年,企业的会计事项及账务资料如下。

一、11月30日各总分类账户余额(见表2-1)

表 2-1 总分类账户余额

单位: 元

科 目 名 称	借 方 金 额	科 目 名 称	贷 方 金 额
库存现金	4,300	短期借款	449,000
银行存款	2,450,600	应付账款	450,000
交易性金融资产	480,000	应付职工薪酬	11,230
应收票据	18,000	应交税费	-250,000
应收账款	1,270,000	长期借款	300,000
坏账准备	-6,350	股 本	5,500,000
其他应收款	10,460	资本公积	62,000
原材料	680,000	盈余公积	138,000
材料成本差异	500	本年利润	1,246,280
库存商品	400,000		
长期股权投资	500,000		
固定资产	1,920,000		
累计折旧	-360,000		
在建工程	432,000		
无形资产	120,000		
累计摊销	-13,000		
合 计	7,906,510	合 计	7,906,510



二、11月30日各明细分类账户余额(见表2-2)

表2-2 明细分类账户余额

单位:元

总 账	明 细 账	数量	单价	借方金额	总 账	明细账	贷方金额
交易性金融资产	F公司股票 (成本)			400,000	短期借款	市工商银行	449,000
	F公司股票 (公允价值变动)			80,000	应付账款	广发公司	200,000
应收票据	永安公司			18,000		泛成公司	250,000
应收账款	三江公司			10,000	长期借款	市建设银行	300,000
	富华公司			10,000	应交税费	应交所得税	—250,000
	新华公司			200,000	应付职工薪酬	福利费	11,230
	甘美公司			1,050,000	股本	国家资本	3,240,000
原材料	甲材料	1,500 千克	90	135,000		D公司法人 资本	2,260,000
	乙材料	2,400 千克	225	540,000	资本公积	股本溢价	62,000
	丙材料	100 千克	50	5,000	盈余公积	法定盈余 公积金	130,000
材料成本差异	甲材料			1,500		任意盈余 公积金	8,000
	乙材料			—1,000			
库存商品	A型塑具	100 件	2,000	200,000			
	B型塑具	200 件	1,000	200,000			
其他应收款	存出保证金			10,000			
	家属医保费			460			
长期股权投资	E公司股票			500,000			
固定资产	一车间厂房			500,000			
	一车间机器			300,000			
	二车间厂房			400,000			
	二车间机器			350,000			
	机修车间厂房			40,000			
	机修车间机器			10,000			
	供水车间厂房			100,000			
	供水车间机器			40,000			
	非生产用固定 资产			180,000			
无形资产	专利权			120,000			



三、11月30日“本年利润”科目中各转入数据的累计数(见表2-3)

表2-3 “本年利润”科目中各转入数据的累计数 单位:元

科目名称	借方发生额合计	科目名称	贷方发生额合计
主营业务成本	2,200,000	主营业务收入	5,450,000
其他业务成本	80,000	其他业务收入	157,000
营业税金及附加	51,000	公允价值变动损益	80,000
销售费用	300,000	营业外收入	11,600
管理费用	1,800,000		
财务费用	16,000		
资产减值损失	320		
营业外支出	5,000		

四、1—11月现金流量表(见表2-4)

五、其他会计资料

(1) 年初各总分类账户余额如表2-5所示。

(2) 上年度利润表资料如表2-6所示。

单位:元

表 2-4 现金流量表

项 目	行 次	金 额	补 充 资 料	行 次	金 额
一、经营活动产生的现金流量:			1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	6,241,150.00	净利润	57	1,246,280.00
收到的税费返还	3		加: 资产减值准备	58	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	203,627.44	固定资产折旧	59	190,000.00
经营活动现金流入小计	9	6,444,777.44	无形资产摊销	60	11,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	10	3,005,923.20	长期待摊费用摊销	61	
支付给职工以及为职工支付的现金	12	686,900.00	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	66	5,000.00
支付的各项税费	13	1,110,376.80	固定资产报废损失(收益以“-”填列)	67	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	1,141,477.44	公允价值变动损失(收益以“-”填列)		-80,000.00
经营活动现金流出小计	20	5,944,677.44	财务费用	68	16,000.00
经营活动产生的现金流量净额	21	489,100.00	投资损失(收益以“-”填列)	69	



续 表

项 目	行 次	金 额	补 充 资 料	行 次	金 额
二、投资活动产生的现金流量：			递延所得税资产减少(增加以 “-”填列)		
收回投资所收到的现金	22		递延所得税负债增加(减少以 “-”填列)	70	
取得投资收益所收到的现金	23		存货的减少(增加以“-”填列)	71	-240,960.00
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	25		经营性应收项目的减少(增加以 “-”填列)	72	-134,810.00
处置子公司及其他营业单位收到 的现金净额	26		经营性应付项目的增加(减少以 “-”填列)	73	-449,410.00
收到的其他与投资活动有关的现金	28		其他	74	-64,000.00
投资活动现金流入小计	29		经营活动产生的现金流量净额	75	489,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长 期资产所支付的现金	30	542,000.00			
投资支付的现金	31	60,000.00			
取得子公司及其他经营单位支付 的现金净额					

续 表

项 目	行 次	金 额	补 充 资 料	行 次	金 额
支付其他与投资活动有关的现金	35				
投资活动现金流出小计	36	602,000.00	2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
投资活动产生的现金流量净额	37	-591,000.00	债务转为资本	76	
三、筹资活动产生的现金流量:			一年内到期的可转换公司债券	77	
吸收投资所收到的现金	38	1,150,000.00	融资租入固定资产	78	
借款所收到的现金	40				
收到的其他与筹资活动有关的现金	43				
现金流入小计	44	1,150,000.00	3. 现金及现金等价物净增加情况:		
偿还债务所支付的现金	45	482,200.00			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	16,000.00	现金的期末余额	79	2,454,900.00



续 表

项 目	行 次	金 额	补 充 资 料	行 次	金 额
支付的其他与筹资活动有关的 现金	52		减：现金的期初余额	80	1,905,000.00
现金流出小计	53	498,200.00	加：现金等价物的期末余额	81	
筹资活动产生的现金流量净额	54	651,800.00	减：现金等价物的期初余额	82	
四、汇率变动对现金的影响	55		现金及现金等价物净增加额	83	549,900.00
五、现金及现金等价物净增加额	56	549,900.00			
加：期初现金及现金等价物余额		1,905,000.00			
六、期末现金及现金等价物余额		2,454,900.00			



表 2-5 年初各总分类账户余额

单位: 元

科目名称	借方金额	科目名称	贷方金额
库存现金	5,000	短期借款	764,000
银行存款	1,900,000	应付账款	600,000
交易性金融资产	400,000	应付职工薪酬(职工福利)	12,800
应收票据	12,000	应交税费(应交所得税)	47,840
应收账款	1,140,000	长期借款	467,200
坏账准备	-5,700	实收资本	4,350,000
原材料	554,000	盈余公积	138,000
材料成本差异	1,540	未分配利润	200,000
产成品	284,000		
其他应收款	11,000		
长期股权投资	480,000		
固定资产	1,850,000		
累计折旧	-170,000		
无形资产	120,000		
累计摊销	-2,000		
合计	6,579,840	合计	6,579,840



表 2-6 上年度利润表资料

单位：元

项 目	本 期 金 额
一、营业收入	5,690,000
减：营业成本	2,450,000
营业税金及附加	40,000
销售费用	320,000
管理费用	2,000,000
财务费用	20,000
资产减值损失	5,000
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	25,000
投资收益（损失以“—”号填列）	40,000
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	920,000
加：营业外收入	15,000
减：营业外支出	9,000
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	926,000
减：所得税费用	231,500
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	694,500
五、每股收益：	
（一）基本每股收益	0.0695
（二）稀释每股收益	