



Series in Accounting Experiment of Beijing Technology & Business University

北京工商大学会计实验系列教材

中级财务会计 实验教程

◎ 支春红 / 主编

ZhongJi CaiWu KuaiJi
ShiYan JiaoCheng



经济科学出版社
Economic Science Press



Beijing Technology and Business University
北京工商大学会计实验系列教材

F234.4/194

2008

中级财务会计 实验教程

◎ 支春红 / 主编

ZhongJi CaiWu KuaiJi
ShiYan JiaoCheng



经济科学出版社
Economic Science Press

责任编辑：齐伟娜 杨 静

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计实验教程 / 支春红主编. —北京：经济科学出版社，2008.5

(北京工商大学会计实验系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7107 - 6

I. 中… II. ①支… III. 财务会计 - 高等学校 - 教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 048777 号

中级财务会计实验教程

支春红 / 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三河德利装订厂装订

880 × 1230 32 开 6.875 印张 150000 字

2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7107 - 6/F · 6358 定价：15.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

总序

会计学属于应用型的经济管理学科，它不仅具有独立完整的理论体系，而且有科学严格的操作规范。如何使学生在校学习期间更多地进行专业实验，不断地把所学的专业理论知识和基本原理、方法应用于实践活动中，在毕业进入工作岗位之前就具有基本的处理日常经济业务的能力，这是多年来普通高校经济与管理类专业本科教学中面临的一个难题。虽然我们很早（20 世纪 80 年代中期）就建立了会计手工模拟实验室，但实验在一定程度上受规模小、时间短的限制。为了实现培养适应社会主义市场经济需要的复合型、应用型人才的专业培养目标，从 2004 年开始，我们在会计学专业实验教学方面进行了多方探索与尝试，具体从改革专业培养方案开始，强化了对会计学、财务管理专业的实验与实践教学。目前，会计学、财务管理专业在学校文科实践中心开设了《初级会计实验》、《中级会计实验》、《企业资源规划实践》、《财务诊断与决策实验》、《审计实战模拟》、《管理会计与控制实验》、《企业竞争模拟》、《计算机会计》等 8 门专业实验课，内容涉及基础实验、综合实验与创新实验三个层次，并从 2004 级开始列入专业培养方案，对学生实施系统的专业实训。实验教学作为现行教学模式的创新，实现了以“教”为主向以“学”为主的教学模式的转变，学生也由原来的“被动接受知识”变为“主动实验”。2005 ~ 2007 年，我们的学生在“全国大学生 ERP

沙盘模拟大赛”与“全国 MBA 培养院校企业竞争模拟大赛冠军”等多项比赛中屡屡夺冠，正是得益于全面进行实验教学的举措。

教学离不开教材，实验教学亦如此。经过数轮实验及其摸索，我们各实验课的任课教师精心设计、编写了本套实验教材，由于这套教材与我们的专业实验课一一对应，从而形成“会计学专业实验系列教材”。其特点是：

1. 实验内容的系统性。实验课在学生学习理论课相关知识要求的基础上开设，但实验课不是理论课内容的简单模拟或操作，实验内容应讲究层次性。即：既要进行基础性实验，如《初级会计实验》、《中级会计实验》；也要有综合性实验课，如《审计实战模拟》、《管理会计与控制实验》；还要有创新性实验，如《企业资源规划模拟》等。此外，实验课不仅模拟业务的核算，企业生产经营的环境也非常重要，上述理念已在我们的实验教材中得到了充分反映。

2. 知识的科学性与综合性。每门课都有科学的知识体系与内容构架，有具体业务处理的科学技术与方法。本教材编写过程中，我们要求就重点内容进行实验，反映本课程的知识点、重点、难点。综合性实验或创新性实验，要融合本专业和相关学科知识，要求和难度更高。从综合性来看，强调知识的综合应用是本套教材的又一特点。

3. 可操作性与团队意识。实验课及其教材的目的是培养学生的动手能力、对知识的综合运用能力，最终提高学生的决策与创新能力，实验内容无疑以可操作性为前提。无须操作或不能操作的内容，应在理论课堂教学中完成。

4. 寓教于乐。实验课在实验室轻松愉快的气氛中进行，有的还含有游戏成分，因此颇受欢迎。爱因斯坦曾说过：“兴趣是最好的老师。”我们的课堂教学也在强调调动学生的学习积极性。实验教学打破了传统教学模式，从教学“工艺设计”



上要效益，以全新的观念开展教学活动，让学生像投入游戏那样投入学习。

我们的专业实验教学一路走来，得到学校及其他方面的大力支持。本套教材作为 2007 年度北京市教委重点教改课题《会计学专业实验课程建设探讨》的主要成果，我们将其献给一直关心、支持会计学专业实验教学并为之努力的同仁。

实验教学为学生搭建了教学互动平台，还教学以“学”为主的本源。这种教学模式的创新，充分体现了深化教育改革、根据社会需要培养人才、开拓创新的理念。

实验是大学本科教学的重中之重，我们虽然进行了一些探索，但要走的路还很长。

北京工商大学会计实验系列教材编委会

2008 年 3 月

前言

2006年2月15日，财政部颁布了《企业会计准则》，并于2007年1月1日起在上市公司范围内施行，其他企业鼓励执行。新企业会计准则包含1项基本会计准则和38项具体会计准则，新会计准则应用指南于2006年11月出台，新会计准则讲解也于2007年初颁布。

新企业会计准则体系具有两个突出特点：一是较好地解决了长期困扰我们的会计准则与会计制度、基本准则与具体准则、企业会计制度与行业会计制度及其有关专业核算办法等之间的关系问题。二是创造了一个既坚持中国特色、又与国际准则趋同的会计准则制定模式，建立了一个既能让国人认可、又能使国际认同的准则趋同平台。

新会计企业准则的颁布与实施，对我国会计界和我国经济的可持续发展具有重大意义。但是，新旧会计企业准则的内容含量跨度很大，新准则引入了很多新理念，而会计是应用性很强的一门学科，所以，为了适应财经类院校学生和广大会计从业人员学习新准则的需要，结合会计模拟实习发展的最新情况，我们编写了这本教材。

本教材是2007年度北京市教委重点教改课题《会计学专业实验课程建设探讨》的主要成果之一。全书以一个制造企业上市公司为例，对原始资料进行了加工整理，列举了企业最具代表性的业务并集中在年末，让学生在根据期初资料建账的

基础上,处理中级财务会计涉及的货币资金、应收及预付款项、存货、金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、非货币性资产交换、资产减值、负债、债务重组、或有事项、所有者权益、收入、费用、所得税和利润、会计政策、会计估计变更和差错更正等各种业务及典型的成本核算,包括材料的领用、薪酬的分配、辅助生产成本的归集和分配、制造费用的分配、完工产品和在产品成本的划分、成本核算基本方法之一——分步法的应用,并登记日记账、明细分类账和总分类账等各种账簿,编制财务报告。

本模拟实验覆盖中级财务会计和成本会计的理论知识,并将其应用于实际的会计实务操作中,从而有助于学生真正系统、全面地掌握这些知识,提高专业技能,而这种专业技能的提高是仅靠课堂教学所无法完成的。

本书由北京工商大学会计学院支春红担任主编,马健威和陈凌云参加了编写。由于水平有限,疏漏之处在所难免,恳请大家的指正,以便改进。

编者

2008年3月

目 录

Contents

一	实验目的及组织	/ 1
二	实验要求	/ 2
三	时间安排	/ 4
四	模拟企业资料	/ 5
	(一) 模拟企业概况	/ 5
	(二) 模拟企业生产工艺流程简介	/ 5
	(三) 模拟企业财务会计制度简介	/ 6
五	模拟企业期初会计资料	/ 10
	(一) 期初账户余额	/ 10
	(二) 期初原材料明细	/ 13
	(三) 期初在产品明细	/ 14
	(四) 期初库存商品明细	/ 14
	(五) 期初自制半成品明细	/ 14
六	年末经济业务	/ 15

七 原始凭证汇总 / 23

八 会计业务分类 / 201

(一) 按业务顺序分类 / 201

(二) 按业务类型分类 / 204

一 实验目的及组织

通过本次模拟实验的学习和实际操作,使学生能够系统、全面地掌握2006年度财政部颁布的《企业会计准则》及企业会计核算的基本程序和具体方法,加强学生对会计基本理论的理解、对会计基本方法的运用及对会计基本技能的训练,将会计专业理论和实务有机地结合在一起,加深学生对会计工作的认识。同时,本次模拟实验的具体操作,是对即将走上会计工作岗位的学生所学的专业知识的掌握程度和实际运用能力的一次综合考察,为今后从事会计工作打下坚实的基础,成为合格的会计应用型人才。

本实验的具体安排可以为3~4人一组,分别分工为出纳、成本核算、明细账会计和总账会计,各岗位的基本职责范围如下:

出纳:负责处理财务收支、纳税申报与交纳税款等事项并登记库存现金日记账和银行存款日记账;

成本核算:核对各项原材料、半成品、产成品的入库与出库,计算、分析、控制成本;

明细账会计:处理除货币资金和成本核算外的其他事项,如债权与债务、财产清查等,并登记相关的明细分类账,与总账核对;

总账会计:编制、审核会计凭证,登记总账,编制财务报告。

如果时间允许,可以进行岗位的轮换。

二 实验要求

1. 了解和掌握模拟企业的概括、会计政策及该企业采用的内部会计核算方法。
2. 根据提供的模拟企业期初会计资料，开设总分类账户、明细分类账户、库存现金日记账和银行存款日记账，将期初余额记入各有关账户。必要时应根据经济业务的发生情况增设相应账户。
3. 根据提供的经济业务，练习填写原始凭证，了解和掌握各种常见原始凭证的格式、记载内容及填写方法。
4. 根据提供的模拟企业发生的经济业务及原始资料，填制收款凭证、付款凭证和转账凭证，将依据的原始凭证附于记账凭证之后，掌握经济业务的会计处理和记账凭证的填制方法。
5. 根据收款凭证、付款凭证登记库存现金日记账和银行存款日记账及相关的明细账；根据转账凭证登记有关明细分类账，熟悉和掌握账簿的处理和登记方法。
6. 根据提供的模拟企业资料进行成本核算；根据收款凭证、付款凭证和转账凭证及有关原始凭证定期编制科目汇总表，并进行试算平衡；根据科目汇总表登记总分类账，熟悉和掌握成本核算、科目汇总表的编制和总分类账登记的一般方法。
7. 根据各账户的本期发生额和期末余额，将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账分别与总分类账进行核对，掌握对账及查错的方法。

二、实验要求

8. 根据明细账和总账等有关资料结账，编制财务报表，掌握财务报表编制的方法。

9. 将记账凭证、会计账簿和财务报表加具封面，装订成册，归档保管。



时间安排

本实验应安排在学习了中级财务会计和成本会计课程之后，具体的时间安排可以贯穿一个学期，每周2课时，也可以集中在1周（其他课停上），根据学生的基础，教师可以适当讲解，但更多的应是指导。对所列出的业务也可以根据学时和课程中所讲的深度和广度而适当删减或增补。建议的进度如下：

	学时
了解实验目的及企业基本情况，正确建立总账、明细账、日记账，正确登记各账户期初余额	2~4
核算1~15日发生的经济业务，正确填制记账凭证，正确登记日记账及明细账	2~4
根据1~15日填制的记账凭证编制科目汇总表，根据科目汇总表登记总账	2~4
核算16~30日发生的经济业务，正确填制记账凭证，正确登记日记账及明细账	2~4
核算31日发生的经济业务，正确填制记账凭证，进行成本核算，正确登记日记账及明细账	2~4
根据16~31日填制的记账凭证编制科目汇总表，根据科目汇总表登记总账	2~4
根据总账及明细账编制财务报表	4~8
合计	16~32

四 模拟企业资料

（一）模拟企业概况

企业名称：北京市恒通钢铁股份有限公司

住所：北京市新西路888号

联系电话：010-84480608

法定代表人：张量

注册资金：人民币一亿两千万元整（其中国家股股本占60%，法人股占20%，社会公众股占20%）

企业类型：工业企业

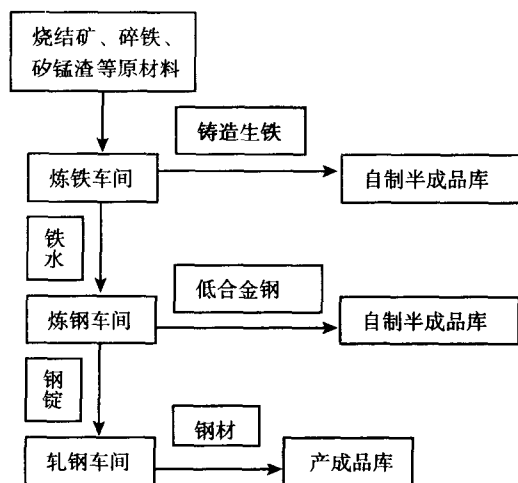
经营范围：从事生铁、钢锭及钢材的生产

纳税人登记号：110000347834903

企业代码：1102334707

（二）模拟企业生产工艺流程简介

北京市恒通钢铁股份有限公司是大型国有企业，于1996年改制成股份有限公司，并于2000年在深圳证券交易所挂牌交易。该公司设有炼铁、炼钢和轧钢三个基本生产车间和动力、机修两个辅助生产车间。炼铁车间有两座高炉：1号高炉冶炼炼钢用生铁，铁水直接供应炼钢车间；2号高炉冶炼铸造生铁，对外销售。炼钢车间生产普碳钢和低合金钢。普碳钢送轧钢车间轧制成材，有甲、乙两种规格，低合金钢对外销售。其工艺流程如下图所示。



(三) 模拟企业财务会计制度简介

1. 流动资产

(1) 库存现金限额为20 000元。

(2) 银行存款开立两个明细账户：

工行新西支行，结算存款，账号：8350000100101899494

建行新西办事处，专项存款，账号：4245501001011010156

(3) 期末计提坏账准备，采用账龄分析法，1~30天的账款提取比例为0.5%，31~60天的账款提取比例为1%，61~90天的账款提取比例为2%，91~120天的账款提取比例为5%，121天以上的账款提取比例为10%，破产或追溯中的账款提取比例为30%。

(4) 材料日常收发按计划成本核算，材料成本差异率月终计算，发出材料的计划成本应负担的材料成本差异月终按本月材料成本差异率一次结转。

(5) 自制半成品日常收发按实际成本核算。本月入库自制半

成品的实际成本月末根据“完工铸造生铁成本汇总表”和“完工低合金钢成本汇总表”一次结转。本月发出的自制半成品的实际单位成本按先进先出法计算。

(6) 产成品的收发按实际成本核算。本月入库产成品的实际成本月末根据“产成品成本汇总表”一次结转,本月发出的产成品的实际单位成本按加权平均法计算,本月发出的产成品的实际总成本于月末编制“产品销售成本计算表”一次结转。

2. 固定资产

提取折旧采用平均年限法,房屋建筑物折旧期限50年,机械设备10年,运输工具5年,电子设备及其他为5年,假设所有固定资产均不计残值。

3. 无形资产

拥有非专利技术权和商标权两项无形资产,非专利技术权尚有60个月摊销期,商标权尚有80个月摊销期。无形资产用直线法摊销。

4. 产品成本核算

成本计算采用逐步结转分步法。

5. 资产减值准备

资产负债表日提取各项资产减值准备。

6. 税费

(1) 增值税。该企业为一般纳税人,增值税税率为17%,支付的运输费用按7%的扣除率计算进项税额准予扣除。

(2) 城市维护建设税。以企业实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额为计征依据,税率为7%。

(3) 教育费附加。以企业实际缴纳的增值税、营业税、消费