

 21世纪全国高职高专财经管理类规划教材

# 会计综合模拟实训教程

KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN JIAOCHENG

全占岐 主 编  
杨成志 副主编  
苗玉军 主 审



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材

# 会计综合模拟实训教程

全占岐 主 编

杨成志 副主编

苗玉军 主 审



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 内 容 简 介

会计模拟实验是会计学和财务管理等专业一门十分重要的实践性课程。本书是作者广泛开展调查研究,结合多年从事会计教学、会计工作、审计业务,以及指导学生学习等经验和体会的基础上,按照 2006 年新颁布的会计准则和会计核算程序组织编写的一本会计实践教材。本教材共分 8 章,第一章介绍会计实践目的;第二章介绍实训要求;第三章介绍实训操作程序,第四章介绍模拟企业基本情况简介;第五章介绍模拟企业生产工艺流程;第六章介绍材料核算程序;第七章生产费用归集和产品成本计算程序;第八章为实训资料。

通过实验,可使学生综合、系统地运用会计的方法与技术,培养分工协作和独立进行会计核算的能力。本书非常适合作高职高专财经管理专业教材。

### 图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训教程/全占岐主编. —北京:北京大学出版社, 2007.12  
(21 世纪全国高职高专财经管理类规划教材)  
ISBN 978-7-301-13067-4

I. 会… II. 全… 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 181928 号

书 名: 会计综合模拟实训教程

著作责任者: 全占岐 主编

责任编辑: 温丹丹

标准书号: ISBN 978-7-301-13067-4/F·1782

出版者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: [xxjs@pup.pku.edu.cn](mailto:xxjs@pup.pku.edu.cn)

印 刷 者: 河北滦县鑫华书刊印刷厂

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 16.25 印张 175 千字

2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 25.00 元

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子信箱: [fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

# 前 言

会计是理论性非常强的一门学科。学生通过系统学习了《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》等课程后,对会计基础理论有一个较好的把握。会计也是实践性很强的一门学科。学生如果只学理论而不加以实践,理论将无用武之地。理论联系实际、加强实践教学、培养学生的动手能力是高职高专教育的重中之重。

本书是根据教育部关于高职高专人才培养目标和教材建设的总体要求编写而成的。本书囊括了从建账、原始凭证的审核、记账凭证的编制以及总账和明细账的登记、编制会计报表等环节的实训,内容较为系统、全面。

本书适用于会计专业、经济管理专业以及其他非会计专业会计课程实训,也可作为各类会计人员上岗培训。

本书由辽宁科技学院全占岐老师任主编,辽宁科技学院杨成志任副主编。

由于作者水平与时间有限,书中的缺点、错误在所难免,热忱欢迎专家和读者批评指正。

编 者

2007年9月

# 目 录

|     |                      |   |
|-----|----------------------|---|
| 第一章 | 实训目的 .....           | 1 |
| 第二章 | 实训要求 .....           | 2 |
| 第三章 | 实训操作程序.....          | 3 |
| 第四章 | 模拟企业基本情况简介.....      | 4 |
| 第五章 | 生产工艺流程.....          | 6 |
| 第六章 | 材料核算程序.....          | 7 |
| 第七章 | 生产费用归集和产品成本计算程序..... | 8 |
| 第八章 | 实训资料 .....           | 9 |

# 第一章 实训目的

通过这套综合模拟实训的练习，学生能比较系统地掌握工业企业会计核算的基本程序和具体方法，加深学生对所学专业理论知识的理解，培养实际动手能力。

本实训以南海市环宇机械厂为例，设计了从建账到日常会计核算、计算产品成本、计算利润并进行利润分配直到编制会计报表全部过程的会计资料。通过实际操作，不仅能使每位学生掌握填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算和编制会计报表的全部会计工作的技能和方法，而且能够以切身的体会初步尝试出纳员、材料核算员、成本核算员、记账员等会计工作岗位的具体工作，从而对工业企业会计核算全过程有一个比较系统、完整的认识，最终达到对会计理论和方法融会贯通的目的。

## 第二章 实训要求

1. 全部实训要求使用统一模拟会计凭证、账页及会计报表格式。
2. 操作前要求组织学生认真学习《会计人员工作规则》，并严格按照有关规定填写会计凭证，应写清会计凭证的编号、日期、业务内容、金额及有关资料，登记账簿时要字迹清楚，并按规定的程序和方法记账、结账，发现错账应用正确的方法更正。
3. 在全部实训结束后，应将各种记账凭证连同所附的原始凭证或原始凭证汇总表按编号顺序，折叠整齐，按旬分订三册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期，并由装订人签名或盖章。
4. 全部实训结束后，应将各种账页按不同格式装订成册，应将全部会计报表装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份。
5. 使用本教材，应用计算机财务软件进行全部实训过程的上机操作。
6. 要求每人写出一份实训报告，总结在模拟操作中的体会，并提出你认为模拟实训课需要改进和注意的问题。
7. 由于该项实训是在毕业前进行的，因此，全部综合实训要求最好由一个人独立完成，以便应用所学的会计知识达到对会计核算全过程系统、完整认识和掌握的目的，培养学生综合分析和解决问题的能力。为了使真实感更强，也可将学生分成每 6 人一组，实际操作会计岗位的各项具体工作。
8. 全部综合实训大约需要 150 课时。
9. 学校需配备专、兼职实训教师，组织和指导全部实训过程，并根据实际情况评出实训成绩。
10. 实训成绩 100 分制，评分标准如下。
  - (1) 正确性，占 60%。准确无误地使用账簿、凭证，运用会计科目，对各项经济业务的处理符合规定，核算结果正确，表、账、证相符，记 60 分。关键性数字错误，每错一笔扣 10 分；一般数字错误，每错一笔扣 5 分；使用凭证和会计科目错误，借贷方向错误，会计报表数字有误，每错一笔扣 5 分。
  - (2) 及时性，占 15%。根据实训时间安排，按时完成实训内容，写出实训报告，记 15 分；不及时交实训资料和实训报告，每超过一天扣 3 分。
  - (3) 整洁和规范性，占 15%。书写正规，不乱涂乱改，填制凭证，登记账簿，编制报表符合规范化要求，记 15 分；如不符合要求的，每处扣 2 分。
  - (4) 实训态度和实训纪律，占 10%。实训期间，尊重教师，独立完成实训，注意卫生，遵守实训纪律，不迟到、不早退、不旷课，记 10 分；不尊重教师，抄袭他人作业，从严扣分；迟到，早退每次扣 2 分，旷课每天扣 5 分。

### 第三章 实训操作程序

1. 根据南海岸市环宇机械厂 2005 年 12 月 1 日各总分类及明细账的余额, 练习建账。根据各账户所反映的经济内容, 选择不同格式的账簿, 并登记期初余额。没有期初余额的账户, 在实际经济业务发生时陆续开设。

2. 根据有关经济业务的原始凭证, 首先进行审核, 在准确无误的情况下, 练习填制记账凭证, 该厂记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种。

3. 根据填制的记账凭证, 进行记账凭证的审核, 在准确无误的情况下逐笔登记“现金日记账”、“银行存款日记账”和其他明细分类账。

4. 根据各种记账凭证按旬进行汇总, 编制“科目汇总表”, 并据以登记有关的总分类账户。

5. 根据本月全部采购材料业务的各种收料单, 编制“收料凭证汇总表”, 并计算材料成本差异额和差异率, 根据本月全部领料业务的各种领料单, 编制“发料凭证汇总表”并计算本月领用材料应承担的差异额。

6. 月末采用平行结转分步法计算本月完工产品的生产成本, 其中辅助生产车间的费用采用直接分配法, 各车间的动力费用、制造费用按定额工时比例进行分配。

7. 该厂采用“账结法”, 计算每月利润总额和净利润, 年终对全年利润总额进行分配, 并结清“未分配利润”以外的所有“利润分配”的明细账户。

8. 根据有关资料编制本月的“资产负债表”、“利润表”及全年的“所有者权益变动表”、“现金流量表”。



## 第四章 模拟企业基本情况简介

企业名称：南海市环宇机械厂

企业性质：国有联营企业

注册资本：900 万元

职工人数：900 人

开户银行：中国工商银行兴安办事处 账号：83852674

纳税登记号：4531228906

企业概况：环宇机械厂是一个中型国有联营企业，厂址位于南海市兴安区锦江路 85 号，该厂主要生产各种型号的普通车床、刻模铣床等几十种车床产品，产品销往全国各地。

该厂设有三个基本生产车间，即铸造车间、机加工车间和装配车间，顺序加工生产产品，各车间均不设半成品库；设有两个辅助生产车间，即机修车间和配电车间，机修车间负责对全厂机器设备的修理，配电车间接受外来供电，负责记录全厂的用电及电器修理。

该厂财务科共有会计人员 6 人，其中财务科长（高林）一名，负责财务科的全面工作并兼审核业务；出纳员一名，负责货币资金的收付及现金日记账和银行存款日记账的登记工作；材料核算员一名，负责材料采购、入库、领用等业务的核算及有关明细账的登记工作；成本核算员一名，负责各种生产费用的归集、分配，产品成本的计算及有关明细账的登记工作；销售核算员一名，负责销售业务和利润的日常核算及有关明细账的登记工作；记账员一名，负责凭证的记录和总账的登记及会计报表的编制工作。

该厂实行厂部集中核算，全部财务管理和会计核算工作由厂部财务科集中进行，各车间只提供成本计算的原始资料。

材料存货按计划价格核算，外购材料实行月末汇总登记并结转材料成本差异；产品存货按实际成本核算，产品成本计算采用平行结转分步法，各车间只计算应计最终完工产品制造成本的“份额”，最后由厂部汇总计算出完工产品的生产总成本和单位成本；产品销售成本的结转采用全月一次加权平均法。

该厂是增值税一般纳税人，全部外购材料和销售产品的价格均为不含税价格，增值税税率为 17%，外购材料支付的运费可按运输部门提供的发票金额的 7% 计算进项税额，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加为 3%，工会经费提取比例为 2%，教育经费提取比例为 1.5%，营业税率为 5%。

所得税的会计核算采用“资产负债表债务法”，所得税税率为 33%。

该厂对应收账款发生的坏账采用备抵法核算，坏账损失率为 5%。

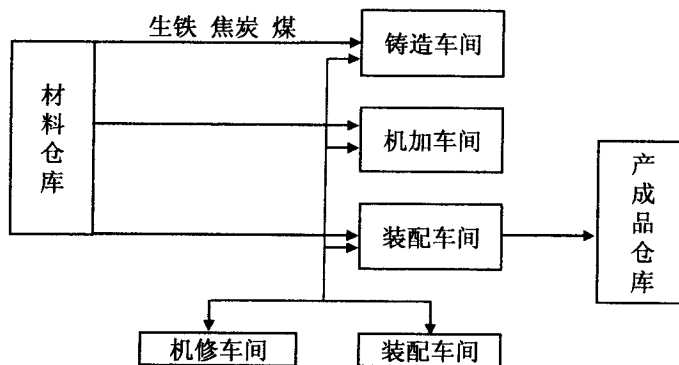
备用金实行“定额备用金”管理制度，年初核定定额一次拨付，年终收回。

固定资产折旧采用“平均年限法”按月计提折旧，折旧率为分类折旧率，其中房屋建筑物为 0.8%，机械设备为 1.2%，其他固定资产为 0.6%。

制造费用月末按定额工时比例分配，在产品成本按“约当产量法”计算。

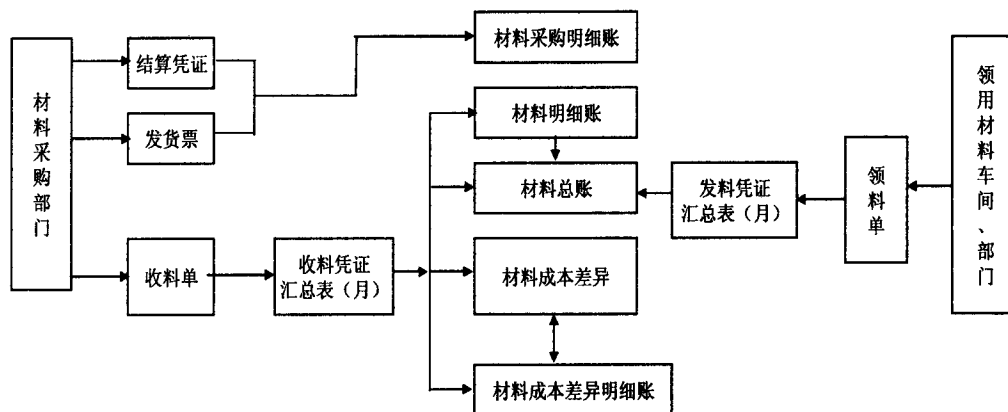
## 第五章 生产工艺流程

### 生产工艺流程

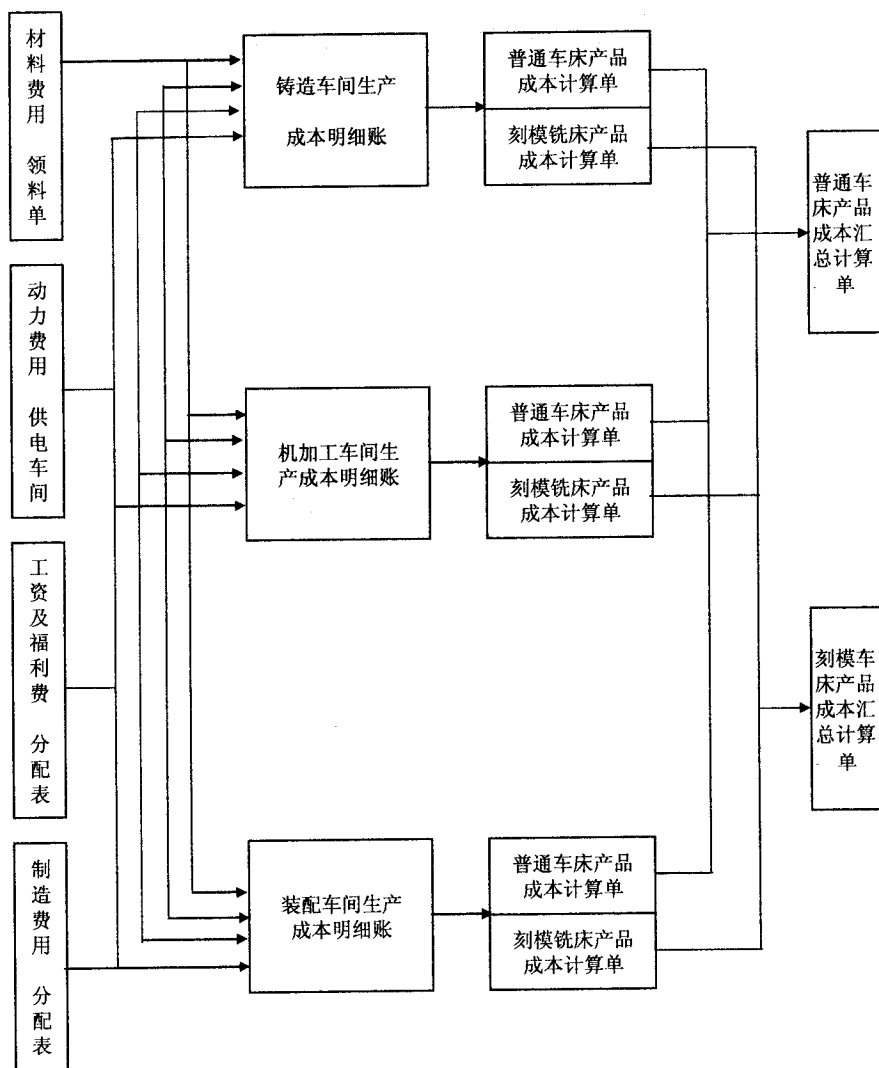


## 第六章 材料核算程序

**材料采购、验收、领用核算程序图示**



## 第七章 生产费用归集和产品成本计算程序



要求学生在进行模拟实训前，了解企业的业务处理程序，掌握各项费用归集和产品成本核算的程序。

# 第八章 实训资料

(一) 2006 年 12 月 1 日, 有关总分类账户及明细分类账户余额

账户期初余额表

| 总分类账户   | 明细分类账户     | 借方余额      | 贷方余额  |
|---------|------------|-----------|-------|
| 资产类账户   |            |           |       |
| 现金      |            | 800       |       |
| 银行存款    |            | 1 837 170 |       |
| 其他货币资金  |            | 44 000    |       |
| 交易性金融资产 | 银行汇票       | 44 000    |       |
|         | 债券投资——B 债券 | 84 500    |       |
|         | 股票投资——D 股票 | 54 000    |       |
| 应收票据    |            | 30 500    |       |
|         |            | 79 200    |       |
| 应收账款    | 北方机电公司     | 79 200    |       |
|         |            | 800 000   |       |
|         | 南方机电公司     | 520 000   |       |
|         | 市机床经销公司    | 160 000   |       |
|         | 朝阳重型机械厂    | 120 000   |       |
| 预付账款    |            | 265 500   |       |
|         | 鞍山钢铁公司一分厂  | 150 000   |       |
|         | 前江轴承厂      | 115 000   |       |
| 其他应收款   |            | 12 900    |       |
|         | 行政科备用金     | 1 400     |       |
|         | 赵宏         | 1 700     |       |
|         | 王月         | 9 800     |       |
| 坏账准备    |            |           | 4 000 |
| 材料采购    |            | 110 000   |       |
|         | 原材料        | 110 000   |       |
| 原材料     |            | 2 006 982 |       |
|         | 原料及主要材料    | 500 000   |       |
|         | 燃料         | 17 700    |       |
|         | 外购半成品      | 1 476 800 |       |
| 材料成本差异  | 辅助材料       | 12 482    |       |
|         |            | 67 494    |       |
|         | 原料及主要材料    | 18 000    |       |
|         | 燃料         | 1 348     |       |
|         | 外购半成品      | 42 984    |       |



(续表)

| 总分类账户    | 明细分类账户       | 借方余额              | 贷方余额             |
|----------|--------------|-------------------|------------------|
|          | 辅助材料         |                   |                  |
|          | 低值易耗品        |                   | 118              |
|          | 包装物          | 3 588             |                  |
| 库存商品     |              | 1 692             |                  |
|          | 普通车床         | <u>1 416 000</u>  |                  |
|          | 刻模铣床         | 960 000           |                  |
|          |              | 456 000           |                  |
| 周转材料     |              |                   |                  |
|          | 包装箱          | <u>185 293</u>    |                  |
|          | 劳动保护用品       | 1 200             |                  |
|          | 专业工具         | 4 093             |                  |
| 生产成本     |              | 180 000           |                  |
|          | 基本生产成本——铸造车间 | <u>323 960</u>    |                  |
|          | ——机加工车间      | 103 960           |                  |
|          | ——装配车间       | 95 000            |                  |
| 待摊费用     |              | 125 000           |                  |
|          | 报刊杂志费        | <u>19 000</u>     |                  |
|          | 保险费          | 3 000             |                  |
| 持有至到期投资  |              | 16 000            |                  |
|          | 债券面值         | <u>276 000</u>    |                  |
|          | 应计利息         | 230 000           |                  |
| 长期股权投资   |              | 46 000            |                  |
| 固定资产     | 新东公司         | <u>265 000</u>    |                  |
|          |              | 265 000           |                  |
|          | 生产经营用固定资产    | <u>12 500 000</u> |                  |
|          | 非生产经营用固定资产   | 9 800 000         |                  |
| 累计折旧     | 不需要固定资产      | 2 370 000         |                  |
| 在建工程     |              | 330 000           | <u>1 782 200</u> |
| 无形资产     | 出包工程         | <u>67 000</u>     |                  |
|          |              | 67 000            |                  |
| 负债类账户    | 专利权          | <u>62 000</u>     |                  |
| 短期借款(工行) | 专有技术         | 20 000            |                  |
| 应付票据     | 土地使用权        | 15 000            |                  |
| 应付账款     |              | 27 000            |                  |
|          |              |                   | <u>2 360 000</u> |
|          | 天海铁厂         |                   |                  |



