

企业会计模拟实验

主 编 谢力军

副主编 康 乐 彭达智

编 委（以姓氏笔画为序）

齐 励 刘 燕 范凌芸 周 胤

江西高校出版社

企业会计模拟实验

主 编 谢力军

副主编 康 乐 彭达智

编 委 (以姓氏笔画为序)

齐 励 刘 燕 范凌芸 周 胤

江西高校出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实验/谢力军主编. —南昌:江西高校出版社, 2011. 2

ISBN 978—7—5493—0180—5

I. ①企... II. ①谢... III. ①企业管理—会计
IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011) 第 018191 号

出版发行	江西高校出版社
社 址	江西省南昌市洪都北大道 96 号
邮 政 编 码	330046
总编室电话	(0791)8504319
销 售 电 话	(0791)8591695
网 址	www.juacp.com
印 刷	南昌市光华印刷有限责任公司
照 排	江西太元科技有限公司照排部
经 销	各地新华书店
开 本	787mm×1092mm 1/16
印 张	14.5
字 数	180 千字
版 次	2011 年 2 月第 1 版第 1 次印刷
印 数	1~2000 册
书 号	ISBN 978—7—5493—0180—5
定 价	23.00 元

赣版权登字—07—2011—19

版权所有 侵权必究

企业会计模拟实验教学大纲

一、总则

为了对学生在校期间学习知识的全面性、综合性进行检查,为了强化学生操作动手能力培养,提高学生的综合应用能力,特制定此实验教学大纲。

二、适用范围

1. 相关课程名称: 企业会计模拟实验。
2. 本次实验教材适用于开放教育会计专科、高职高专会计学、会计电算化、财务管理等专业。
3. 实验总学时数: 8 周。

三、实验目的与任务

企业会计模拟实验是在专业主干课程教学任务结束后进行的一次专业实践活动,是学生运用已掌握的专业理论知识,在老师的具体指导下,独立进行会计综合模拟实验,使学生经受一次专业实际操作技能的训练,全面培养和提高学生应用理论知识解决实际问题的能力。

专业实习采取模拟实验方式,根据掌握的会计专业课的主要内容,在教师的指导下,独立完成从原始凭证和记账凭证的填制、账簿的设计与登记、成本计算,到财务报表的编制等会计核算模拟操作以及财务报表的分析,最后完成财务状况说明书的写作任务。

四、实验要求

1. 根据所提供的实验资料在教师的指导下,独立完成会计工作的各环节,最后完成财务状况说明书的写作任务。
2. 学习应根据会计基础工作规范、企业会计准则、相关法律法规的要求进行会计处理。
3. 企业会计模拟实验,先进行手工实验,然后再上机实验。
4. 指导老师负责介绍实验的目的、任务与要求,实验资料的基本情况的说明,实验进度的检查等。

五、实验主要内容

根据教学计划安排,会计专业实习主要完成以下几个方面工作。

（一）会计核算模拟实验

1. 模拟实验准备阶段

（1）详细了解模拟企业的概况：A. 企业名称和性质, B. 生产工艺概况, C. 会计政策及核算要求等。

（2）熟悉模拟企业会计工作组织：A. 机构设置, B. 财务人员分工, C. 会计规范要求。

2. 模拟实习操作阶段

（1）原始凭证和记账凭证的填制。

（2）各种会计账簿的设置与登记。

（3）成本计算。

（4）期末结账和对账。

（5）编制财务报表。

（6）撰写财务分析。

（二）验收阶段

验收阶段是实验的连续，是一种提炼。实习结束时，学生就上交装订好的会计凭证、账簿、财务报表、有关表格等材料。指导老师首先对记载实习结果的会计资料进行验收，其次对学生提问，检验学生对整个实验内容的会计处理过程的把握程度，应用会计理论知识对经济业务解读是否正确、到位，就实验资料中的账账之间、账表之间的关系是否清楚，某一些会计数据的来龙去脉及用途是否明确等。

六、企业会计模拟实验成绩评定

（一）企业会计模拟实验学生应交材料

1. 会计凭证三本，分录（草稿）一本，共计四本。

2. 会计账簿六本。

3. 会计报表一本。

4. 财务状况说明书一本。

以上四项，合计 12 本。

（二）企业会计模拟实验成绩构成

企业会计模拟实验采用综合测评的方法加以评定，成绩按百分制。重点提示如下：

1. 学生的实习态度占 10%，根据考勤记录，学生无故缺课 3 次为重大错误，给予不及格处分。

2. 实验的质量占 90%，包括实验的正确性、规范性、完整性、及时性及财务分析的质量。

3. 指导教师对每个学生给出简要评语，并提出建议成绩。
4. 答辩主要是对实验质量进行重点审查，并给出答辩成绩。
5. 学生最终成绩由省校评定。

前 言

《企业会计模拟实验》是一门单独开设的实验课程,属于实践性教学环节,不仅包含了财务会计、成本会计、税务会计等专业知识,还融合了金融、税法、证券等方面的相关专业知识。因此通过模拟实验可以提高学生对会计技术综合处理的能力,培养学生的综合实践应用能力,形成系统的会计管理思想。本书依据 2006 年颁布的《企业会计准则》和截止到 2009 年底国家颁布的各种最新的财税法规,并结合企业实际编写而成。实验内容具有综合性、新颖性,实验资料真实,对学生职业判断能力要求高。

本书由谢力军、康乐、彭达智、范凌芸、刘燕、周胤、齐励编著,其中谢力军教授负责设计提纲和最终审核,康乐负责内容构架、技术路线的设计、具体内容的编著,彭达智、范凌芸、刘燕、周胤、齐励负责业务资料的组织和凭证的设计。

本教材由江西广播电视大学教学资源建设委员会审定。本书的编写得到了江西广播电视大学教务处、教材中心和江西工程职业学院的大力支持,在编写过程中江西广播电视大学计财处张鲁萍处长和高级会计师黄纯斌提出了许多宝贵意见和建议,在此,我们表示衷心的感谢。

由于我们水平有限,书中难免有不足之外,敬请读者批评指正。

编者

2010 年 7 月

目 录

企业会计模拟实验教学大纲 /I

第一章 模拟实验企业概述 /1

第一节 公司概况 /1

第二节 公司会计制度与说明 /2

第三节 企业会计模拟实验建账资料 /5

第二章 会计模拟实验操作 /19

第一节 模拟实验操作要求 /19

第二节 模拟实验操作程序 /21

第三节 模拟实验企业 12 月份发生的经济业务资料 /26

第三章 会计模拟实验导学 /35

第一节 先修课程 /35

第二节 部分经济业务会计处理提示 /35

附录一 原始凭证 /39

附录二 空白表格 /109

附录三 中华人民共和国企业所得税法 /116

附录四 中华人民共和国企业所得税法实施条例 /125

第一章 模拟实习企业概述

第一节 公司概况

一、公司基本情况

公司名称：南海股份有限公司

公司地址：江津市经济技术开发区创业路 39 号

董事长：张国华（法人代表）

总经理：林志强

注册资金：1080000 元

其中：江津市国资局 756000 元

太平股份公司 216000 元

大海股份公司：108000 元

企业类型：股份有限公司

经营范围：主要从事生产、销售 A、B 种产品，该公司主要的销售业务在国内，同时也具有外贸权

纳税人登记号：国税号：236010807009

地税号：360103370923

企业代码：555555555

公司银行账号：

基本存款账户：中信银行江津市分行创业支行 账号：888—77777777

住房公积金账户：中国建设银行江津市分行创业支行 账号：666—3333333

社会保障基金账户：江津市社会保障事业管理中心 账号：222—1111111

公司证券资金账户：

国泰君安证券有限公司：资金账号：6571697

深圳证券账号：8503244

上海证券账号：A8505118

二、企业内部组织结构及人员分布

公司共有职工：150 人

1. 公司管理部门：17 人

其中：总经理 1 人

财务总监 1 人

营运总监 1 人

技术总监 1 人

公司行政 13 人

2. 项目工程（在建工程人员）：4 人

3. 生产车间：110 人

其中：生产工人 104 人

车间管理人员 6 人

4. 辅助生产车间：19 人

其中：机修车间 13 人

供汽车间 6 人

三、公司生产流程

该公司只有一个生产车间，生产 A、B 两种产品。两个辅助生产车间：机修和供汽车间。

第二节 公司会计制度与说明

本公司执行 2006 年 2 月 15 日财政部发布的《企业会计准则》。

一、公司会计核算程序

公司会计核算程序采用科目汇总表核算程序：

1. 根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记账凭证（收款凭证、付款凭证、转账凭证）。
2. 根据收款凭证、付款凭证和有关原始凭证登记序时账（现金日记账、银行存款日记账）。
3. 根据记账凭证、原始凭证或原始凭证汇总表登记有关明细账。
4. 根据记账凭证，能过“丁”字账，定期（每十天）编制科目汇总表，并据此定期登记总分类账。
5. 总分类账定期与现金日记账、银行存款日记账和有关明细账进行核对。
6. 期末，根据核对无误的总账和有关明细账编制会计报表。

二、会计年度

公司的会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

三、流动资产部分

1. 公司会计核算以人民币为记账本位币。

2. 交易性金融资产按公允价值计量。

3. 原材料是常收发核算按计划成本计价核算, 周转材料按五五摊销法核算。收入的原材料实际成本与计划成本的差异逐笔结转。发出原材料平时只登记原材料明细账发出数量, 其计划成本在期末根据有关售领料单编制原材料耗用汇总表一次结转。发出原材料应负担的材料成本差异, 于月末按原材料成本差异率计算并一次结转。发出周转材料耗品按全月一次加权平均法计算, 采用一次转销法。

4. 产成品收发核算按实际成本计价核算。本月入库产成品的实际成本于月末根据生产成本计算表一次结转。本月发出产成品的实际单位成本按全月一次加权平均法计算。发出产成品的实际成本于月末根据产品销售成本计算表一次结转。

5. 存货期末计量。于资产负债表日按照存货成本与可变现净值孰低计算, 并按单个存货项目计提存货跌价准备。

四、非流动资产部分

1. 持有至到期投资。持有至到期投资应当按取得时公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。持有至到期投资以摊余成本后计量, 其发生减值时, 应当将该金融资产账面价值减计至预计未来现金流量, 减计的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。

2. 可供出售金融资产。可供出售金融资产应当按取得时的公允价值和相关的交易费用之和作为初始确认金额。如果支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 单独确认为应收项目。在持有期间取得的现金股利或债券利息, 应当计入当期损益。资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且公允价值变动计入资本公积, 可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 应当将原直接计入所有者权益中的因公允价值下降形成的累计损失予以转出, 计入当期损益。

3. 长期股权投资。长期股权投资应当按取得时的成本作为初始确认金额, 但实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润应当作为应收项目单独入账。长期股权投资后续计量分别按照成本法和权益法处理, 如果发生减值的按照资产减值准备或金融

资产准则的有关规定处理。

4. 固定资产。

固定资产折旧：

房屋	（直线法）	月折旧率：0.3%
机器设备	（直线法）	月折旧率：1%
其他设备	（直线法）	月折旧率：1.6%

固定资产修理费用直接计入当期有关费用。

5. 无形资产。无形资产通常是按实际成本计量，即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出作为无形资产的成本。使用寿命有限的无形资产，应在预计使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销。本公司采用直线法进行摊销。

五、产品成本计算

1. 公司成本计算方法采用品种法，以 A、B 两种产品作为产品成本计算对象，其发生的共同费用，如固定资产折旧、车间管理人员的工资等，先通过“制造费用”账户核算，月末按生产产品工时比例进行分配转入各产品成本。生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法：A 产品按约当产量比例法，B 产品按定额成本计价法。

2. 辅助生产费用的分配：本公司设有供汽车间和修理车间两个辅助生产车间。辅助生产车间不设置“制造费用”账户，两个辅助生产车间为提供劳务发生的各项间接费用，直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户。辅助生产车间为提供劳务发生的费用采用直接分配法分配，即分配辅助生产费用时不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，不经过辅助生产成本的交互分配，直接将各辅助生产车间发生成本分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品。

3. 各项费用在计算分配率时精确至 0.0001，尾数由最后的项目承担。

六、相关税费

1. 增值税。

（1）本公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，出口货物退税率 10%。

（2）外购材料所支付的运输费用，根据运费结算单据（普通发票）所列运费金额，按 7%扣除率计算其进项税额。

2. 城市维护建设税。

城市维护建设税税率为 7%，计税金额为应交增值税、应交消费税和应交营业税之和。

3. 教育费附加和地方教育费附加。

计费金额：应交增值税、应交消费税和应交营业税之和。

征收率：教育费附加 3%、地方教育费附加 2%。

4. 企业所得税。

企业所得税税率为 25%。

企业按所得税法进行纳税调整（共五项）：（1）坏账准备；（2）资产减值准备；（3）长期股权投资分回的利润；（4）交易性金融资产；（5）期初递延所得税资产。

除以上五项外，无其他纳税调整项目，本公司 1~11 月未发生坏账损失，也没有计提资产减值准备；1~11 月份累计投资收益为出售交易性金融资产取得的投资收益。

递延所得税资产期初余额系上年广告费按原税法计算的递延所得税。

5. 与工资有关的各项经费、基金的计提（表 1-2-1）。

表 1-2-1 各项经费、基金的计提

项目	计提基数	计提比例
养老保险基金	本月工资总额	20%（企业负担） 8%（职工负担）
生育保险基金	本月工资总额	0.8%（企业负担）
工伤保险基金	本月工资总额	0.5%（企业负担）
失业保险基金	本月工资总额	2%（企业负担） 1%（职工负担）

医疗保险基金和住房公积金省略。

6. 利润分配部分。

公司税后利润按下列顺序分配：

- （1）弥补以前年度亏损；
- （2）提取法定公积金 10%；
- （3）提取任意公积金；
- （4）支付普通股股利（按公司股东持股比例分配）。

由公司董事会拟订利润分配方案交股东大会审议批准后向外公布。

第三节 企业会计模拟实验建账资料

一、会计科目与会计科目编号对照表

表 1-3-1 会计科目与会计科目编号对照表

序号	会计科目编号	会计科目名称
1	1001	库存现金

续表 1-3-1

序号	会计科目编号	会计科目名称
2	1002	银行存款
3	1012	其他货币资金
4	101201	其他货币资金—外埠存款
5	1101	交易性金融资产
6	110101	交易性金融资产—凯歌有线股票
7	1121	应收票据
8	112101	应收票据—春梅公司
9	1122	应收账款
10	112201	应收账款—龙海公司
11	112202	应收账款—山江公司
12	112203	应收账款—光明公司
13	112204	应收账款—安民公司
14	112205	应收账款—ABC 公司
15	1123	预付账款
16	112301	预付账款—临海公司
17	1131	应收股利
18	1132	应收利息
19	1221	其他应收款
20	122101	其他应收款—李林
21	122102	其他应收款—存出包装物押金
22	12210201	其他应收款—存出包装物押金—天桥公司
23	122103	其他应收款—出口退税
24	1231	坏账准备
25	1401	材料采购
26	1402	在途物资
27	1403	原材料
28	140301	原材料—甲材料
29	140302	原材料—乙材料
30	140303	原材料—丙材料

续表 1-3-1

序号	会计科目编号	会计科目名称
31	1404	材料成本差异
32	140401	材料成本差异—甲材料
33	140402	材料成本差异—乙材料
34	140403	材料成本差异—丙材料
35	1405	库存商品
36	140501	库存商品—产成品—A 产品
37	140502	库存商品—产成品—B 产品
38	1406	发出商品
39	1407	商品进销差价
40	1408	委托加工物资
41	1411	周转材料
42	141101	周转材料—在库
43	141102	周转材料—在用
44	141103	周转材料—摊销
45	1471	存货跌价准备
46	1501	持有至到期投资
47	1502	持有至到期投资减值准备
48	1503	可供出售金融资产
49	150301	可供出售金融资产—深海公司债券
50	150302	可供出售金融资产—中海发展
51	1511	长期股权投资
52	151101	长期股权投资—其他投资
53	1512	长期股权投资减值准备
54	1521	投资性房地产
55	1531	长期应收款(新增)
56	1532	未实现融资收益
57	1541	存出资本保证金
58	1601	固定资产
59	160101	固定资产—房屋建筑物

续表 1-3-1

序号	会计科目编号	会计科目名称
60	160102	固定资产—机器设备
61	160103	固定资产—其他设备
62	1602	累计折旧
63	1603	固定资产减值准备
64	1604	在建工程
65	160401	在建工程—设备安装工程
66	1605	工程物资
67	1606	固定资产清理
68	1611	未担保余值
69	1701	无形资产
70	170101	无形资产—专利权
71	1702	累计摊销
72	1703	无形资产减值准备
73	1711	商誉
74	1801	长期待摊费用
75	1811	递延所得税资产
76	1901	待处理财产损溢
77	2001	短期借款
78	200101	短期借款—工商银行
79	2101	交易性金融负债
80	2201	应付票据
81	220101	应付票据—临海公司
82	2202	应付账款
83	220201	应付账款—江海公司
84	220202	应付账款—信龙大饭店
85	220203	应付账款—南山公司
86	220204	应付账款—升发机械公司
87	2203	预收账款
88	220301	预收账款—新潮公司

续表 1-3-1

序号	会计科目编号	会计科目名称
89	2211	应付职工薪酬
90	221101	应付职工薪酬—社会保险费
91	221102	应付职工薪酬—职工福利
92	221103	应付职工薪酬—工资
93	221104	应付职工薪酬—工会经费
94	221105	应付职工薪酬—非货币性福利
95	2221	应交税费
96	222101	应交税费—应交所得税
97	222102	应交税费—应交增值税
98	22210201	应交税费—应交增值税（进项税）
99	22210202	应交税费—应交增值税（销项税）
100	22210203	应交税费—应交增值税（出口退税）
101	22210201	应交税费—应交增值税（已交税金）
102	222103	应交税费—应交城市维护建设税
103	222104	应交税费—应交教育费附加
104	222105	应交税费—代缴职工缴纳社会保险
105	222106	应交税费—代扣个人所得税
106	2176	其他应交款
107	2231	应付利息
108	2232	应付股利
109	2241	其他应付款
110	224101	其他应付款—违约金
111	2501	长期借款
112	2502	应付债券
113	2701	长期应付款
114	2702	未确认融资费用
115	2711	专项应付款
116	2801	预计负债
117	2901	递延所得税负债