

河南省 高等院校
HENANSHENG GAODENG YUANXIAO CAIJING ZHUANYE GUIHUA JIAOCAI
财经专业规划教材

会计模拟实习教材

主 编 耿聪慧 孙洁华 贺坤丽

副主编 谢 彬 屈梅英

Kuaiji Moxi Shixi Jiaocai

立信会计出版社
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实习教材/耿聪慧,谢彬编著. —上海:立信会计出版社,2004.11

ISBN 7-5429-1333-6

I. 会... II. ①耿...②谢... III. 企业管理—会计—教材
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第108921号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinhph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	郑州铁路局印刷厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	20.5
插 页	8
字 数	530 千字
版 次	2004 年 11 月第 1 版
印 次	2005 年 8 月第 2 次
印 数	5000
书 号	ISBN 7-5429-1333-6/ F·1215
定 价	35.00 元

如有印订差错 请与本社联系

河南省高等院校财经专业规划教材编审委员会

主任委员 张鹤喜 刘 荃

副主任委员 徐兴恩

委 员(按姓氏笔画排列)

马贤明 王文广 王生交 刘士文

孙向东 李现宗 李柏生 张延安

张爱清 庞金伟 段文平 胡延松

梁士伦 梁益海 葛 华 靳黎民

穆大常

前 言

会计是经济管理的重要组成部分,为经济管理提供必要的会计信息,参与单位的预测和决策。通过本教材的实习,可以使学生融会贯通会计基本理论,掌握会计核算的基本方法和基本技能,为从事会计工作打下一定的基础。

撰写本实习教材的基本依据是《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》以及有关的会计制度。在编写过程中,结合我国会计改革的实践和会计实践教学的经验,既继承了相关会计实习教材的长处,又在体系、结构和内容等方面作了一些新的探索。

本实习教材针对企业会计核算形式进行一个完整的会计核算。共分为五个部分:第一部分实习指导;第二部分实习资料;第三部分外购凭证及账表;第四部分参考答案;第五部分实习参考账页和凭证。

本教材由郑州市财税学校耿聪慧、孙洁华、贺坤丽同志担任主编,谢彬、屈梅英同志担任副主编,并分别担任本书五部分的编写工作。

本实习教材在编写过程中得到了相关院校和企业的大力支持,在此一并感谢。书中不足之处,恳请广大使用者提出宝贵意见。

编 者

2004年8月

目 录

第一部分 会计模拟实习指导.....	1
一、实习程序	1
二、实习目的	1
三、实习主体	1
四、实习要求	2
五、实习规范	3
六、企业会计政策与内部会计核算办法	4
七、实习组织	7
第二部分 会计模拟实习资料.....	8
一、会计科目、账页格式、期初余额、计划价格等相关资料	8
二、2003 年 12 月份发生的经济业务	18
第三部分 外购凭证及账表	27
第四部分 参考答案.....	297
第五部分 会计模拟实习参考账页和凭证.....	311

第一部分 会计模拟实习指导

一、实习程序

- (1) 开设账页:根据要求开设好各种格式的账页。
- (2) 登记期初数:把资料的期初数逐笔记入各日记账、明细账及总账,并认真核对,以防出错。
- (3) 填制凭证:根据经济业务的要求或提示,找到或填制原始凭证,并根据填制无误的原始凭证编制记账凭证。
- (4) 登记明细账:根据开设的账页格式,由记账凭证登记各明细账和日记账。
- (5) 计算产品成本:对各种费用进行归集和正确分摊后,计算产品成本。编制记账凭证。
- (6) 结转:结出各种账户余额并将各损益类账户的余额结转至“本年利润”,编制记账凭证。
- (7) 根据上述(5)、(6)的记账凭证继续登记明细账。
- (8) 登记总账:编制科目汇总表。将 1~10 日、11~20 日、21~31 日的所有记账凭证按科目每 10 天汇总一次,登记在科目汇总表上,并根据科目汇总表登记总账。
- (9) 核对账目,编制会计报表。将总账与有关明细账及日记账核对无误后,编制资产负债表和利润表。
- (10) 装订,上交实习资料。填好凭证封面,装订成册,将所有实习资料完整交给老师。

二、实习目的

本实习是综合基础会计、财务会计、成本会计等课程内容,以实际工作最常见的经济业务为题材进行设计的系统的、仿真的模拟实习。

通过实习,可使学生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,加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,培养学生的综合分析能力,提高实际操作技能,使学生对所学会计知识和实践相结合,并融会贯通,缩短走向工作岗位的适应期,为他们毕业参加财经工作打下坚实的基础。

三、实习主体

(一) 企业概况

会计核算单位为“河南纺织机械股份有限公司”。厂址位于郑州市嵩山路 50 号。它是一个中型股份制工业企业,法人代表赵勇。现有注册资金 20 000 000 元,现有固定资产

17 021 341元,全厂职工 446 人。该厂自主经营,独立核算,自负盈亏。基本生产车间有两个:机一车间、机二车间;辅助生产车间有两个:机修车间、动力车间。该厂的产品为清梳联喂棉机、两路配棉器和浆纱机。该厂的开户银行为中信实业银行,账号为:626251020627556,投资账号为:788923100008,电话为:7181557,税务登记号为:410105200271580。

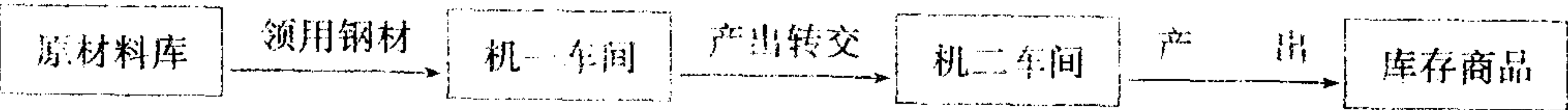
附:职工情况一览表:

车间、部门及职工类别		人 数
机一车间	生产工人	145
	管理人员	9
机二车间	生产工人	140
	管理人员	7
机修车间	生产工人	20
	管理人员	5
动力车间	生产工人	15
	管理人员	5
管理部门		80
医务福利人员		20
合 计		446 人

(二) 生产工艺流程

河南纺织机械股份有限公司生产各种纺织机械,本教材主要采用的是清梳联喂棉机、两路配棉器和纱浆机。该企业属于大批大量的多步骤生产企业,生产工艺过程由锻压、装配两步骤组成。原材料钢材等被机一车间领用投入生产,经锻压后初具形态,然后直接送往机二车间加工,经机二车间再加工后,产出清梳联喂棉机、两路配棉器和浆纱机,标上重量、价格、名称等,既可入产成品库,又可对外销售。

生产工艺过程流程图:



四、实习要求

(1) 记账凭证: 记账凭证的内容要填写完整。本单位要求分类编制记账凭证,分为收款

凭证、付款凭证、转账凭证。

(2) 原始凭证：凡是本单位出具的原始凭证，如支票、汇票、本票、收料单等，须根据经济业务自行填制，填制完后，根据完整、正确的原始凭证编制记账凭证，同时将原始凭证裁下附在记账凭证后。

(3) 账簿登记：开设三栏式现金日记账和银行存款日记账，并根据收付凭证序时登记，每日结出余额，各明细账根据要求开设，并根据记账凭证逐笔登记，按月结账；开设三栏式总账，每10日将所有记账凭证汇总在科目上，根据科目汇总表登记总账。

(4) 结出各类账簿或账户本期发生额、期末余额，将总分类账、明细分类账、日记账相核对。

(5) 根据核对相符的总分类账户、明细类账户，编制资产负债表、利润表、利润分配表、现金流量表。

(6) 将收款凭证、付款凭证、转账凭证分别按编号顺序排列，折叠整齐加具封面，装订成册，账页、报表也应分别加具封面，装订成册。

(7) 有条件的学校，可运用计算机编制记账凭证，登记和编制会计报表。

五、实习规范

(一) 账簿启用

账簿启用时，应在其扉页上载明企业名称、启用日期、起讫页数、会计主管人员和记账员姓名及签章。

(二) 簿记规则

(1) 记账凭证的内容登入账簿后，同时应在记账凭证的“过账”栏内注明账簿页码或作“√”标记，以免重登、漏登，并便于查阅。

(2) 登记账簿要用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不能使用圆珠笔或铅笔书写。

(3) “摘要”栏文字应简明扼要。“金额”栏数字如为“元”、“角”、“分”的，应写作“00”，不能空格或用“—”代替。

(4) 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格，一般应占格距的二分之一。

(5) 各种账簿按页次顺序连续登记，不能跳行、隔页，如发生跳行、空页，应将空行、空页划对角线注销，或者注明“此页空白”，“此行空白”，并由记账人员签名或盖章。

(6) 凡需结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”栏内写明“借”或“贷”字样，没有余额的账户，应当在“借或贷”栏内写“平”字，并在余额栏内用“0”表示。

(7) 每登满一页账簿，应在最末一行加计本页发生额及余额，并在“摘要”栏内注明“过次页”，同时在下一页的首行记入上页的发生额及余额，并在“摘要”栏内注明“承前页”；对不需要本月发生额或本月发生额的，可以只将页末的余额结转次页。

(8) 登账时或登账后发现差错，应根据错误的具体情况，采用“划线更正法”、“红字更正法”或“补充登记法”进行更改。不许刮擦、挖补、涂改，养成良好的记账习惯，以防篡改和舞弊行为的发生。

六、企业会计政策与内部会计核算办法

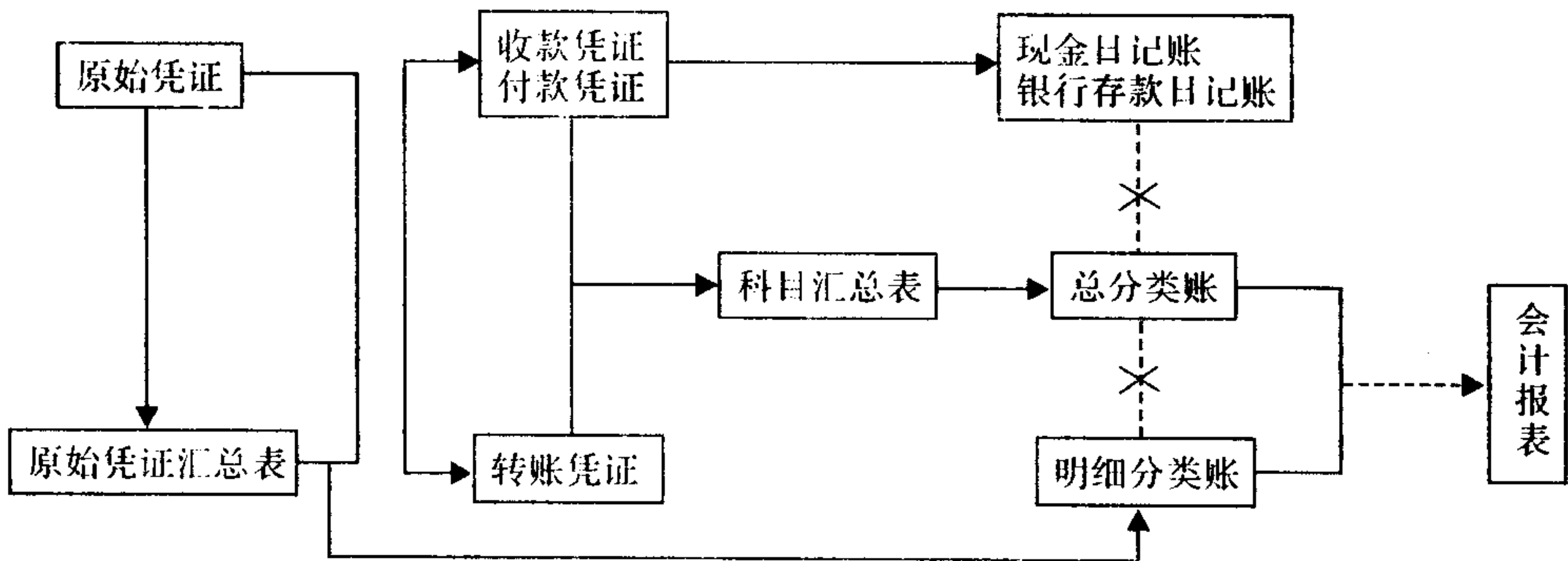
(一) 财务科内部分工

该厂财务科共有会计 11 人,分工如下:

- (1) 财务科长:宋高尚——负责审核业务、调度资金、进行财务分析、制定财务计划、参与企业经营决策、负责财务科的全面工作。
- (2) 出纳:李文——负责办理货币资金的收付业务,编制收、付款记账凭证,登记现金日记账及银行存款日记账。
- (3) 材料核算:肖瑶、王君——肖瑶负责编制材料采购,入库领用其业务的记账凭证,计算及分摊材料成本差异,登记材料核算的有关明细账;王君负责仓库材料的收发。
- (4) 成本会计:赵宇扬——负责编制费用发生、分配及成本结转等业务的记账凭证,填到各种费用分配表和产品成本计算表登记有关费用成本明细账。
- (5) 固定资产核算:梁子禾——负责编制固定资产购建、折旧、清查等业务的记账凭证及账簿。
- (6) 债权债务:卫思雨——负责编制有关债权债务结算的记账凭证,登记有关明细账。
- (7) 工资核算:金冠朵——负责编制工资结算及分配,计提福利费及各项基金等业务的记账凭证并登记明细账。
- (8) 销售及利润核算:孙子佳——负责编制销售、计提税金、结算损益及利润分配等业务的记账凭证,登记有关明细账。
- (9) 总账报表:闫光——负责登记总账,填制各项税金纳税申报表,编制对外报送的会计报表。
- (10) 增值税会计:张朱音——负责增值税的管理及相关税金的申报。
- (11) 稽核:吴心明——负责检查和复核本科室的会计资料。

(二) 账务处理程序

该厂采用的科目汇总表账务处理程序如下图所示。



(三) 坏账准备的计提

年末,采用备抵法中的应收账款余额百分比法计提应收账款和其他应收款的坏账损失,调整坏账准备余额,计提坏账的比例为 5%。

(四) 备用金核算

职工出差预支差旅费,回厂后一次结清。

(五) 材料核算方法

(1) 原材料、包装物及低值易耗品按计划成本进行日常核算,计划成本见“物资采购”、“材料成本差异”,按相同口径进行明细核算,其分类项目为原材料,包装物,低值易耗品等三大类。

(2) 低值易耗品采用一次摊销法。

(3) 月末根据“物资采购”明细账户记录,编制结转入库材料计划成本及材料成本差异的记账凭证。

(4) 根据本月收料单、领料单、退料单,以及“物资采购”、“材料成本差异”明细账户记录,编制“材料收支明细表”,计算本月材料成本差异率,并据以编制“汇总发料及分摊差异的记账凭证”。

(5) 年底对存货进行清查,根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单,报经分管副厂长审批后在年末结账前处理完毕。

(六) 固定资产核算

(1) 生产经营用固定资产是指使用期限超过1年的与生产经营有关的设备、器具、工具等不属于生产经营主要设备的固定资产;是指同时满足单位价值2000元以上,使用年限超过2年的物品。

(2) 对固定资产按平均年限法分类计提折旧。

(3) 固定资产增加必须填制验收单,并办理有关手续。

(4) 年末对固定资产进行清查,根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单,报经分管副厂长审批后在年末结账前处理完毕。

(七) 与工资有关的各项经费、基金的计提(均指企业负担的部分)

项 目	计 提 基 数	计 提 比 例
应付福利费	本月工资总额	14%
工会经费	本月工资总额	2%
职工教育经费	本月工资总额	1.5%
养老保险金	上年月平均工资总额	22.5%
住房公积金	上年月平均工资总额	8%
基本医疗保险费	上年月平均工资总额	10%
地方附加医疗保险费	上年月平均工资总额	2%
失业保险金	上年月平均工资总额	2%

说明:各项工资附加费、基金的计提基数和比例,由于各地区政策之间存在差异,以及政策本身的变化,可能与实务不一致,本册模拟实习着重要求掌握会计处理的基本方法。

(八) 水费、电费的分配方法

各月水费、电费全部按照生产工时的比例分摊。

(九) 辅助生产费用的归集与分配方法

该厂的辅助生产车间机修车间和动力车间不设“制造费用”项目,按费用要求设项目,所发生的所有费用直接记入“生产成本——辅助生产成本”(机修)或“生产成本——辅助生产成本”(动力)账户,并采用直接分配法按生产工时对外分配。

(十) 生产工人工资及福利费、基本生产车间制造费用的分配方法

均按生产产品的生产工时比例进行分配。

(十一) 产品成本计算方法

本厂生产的三种产品:清梳联喂棉机、浆纱机、两路配棉器的成本计算全部采用逐步结转分步法的综合结转(不要求成本还原),月末在产品的成本按定额成本计算,月末单位定额成本同本月初在产品的单位定额成本。

(十二) 产成品发出的计价方法

采用全月一次加权平均法计价。

(十三) 存货、短期投资、长期投资、固定资产和无形资产减值准备的提取

(1) 存货按其可变现资产净值低于账面价值的差额单项计提存货跌价准备,当期发生的跌价损失计入“管理费用”账户。

(2) 短期投资按其市价低于账面价值的差额总体计提短期投资跌价准备,当期发生的跌价计入“投资收益”账户借方。

(3) 长期股权投资和长期债权投资分别按其未来可收回金额低于账面价值的差额,逐项计提减值准备,并将当期发生的减值准备损失计入“投资收益”账户借方。

(4) 固定资产按其可收回金额低于账面价值的差额,逐项计提减值准备,并将当期发生的减值损失计入“营业外支出”账户。

(5) 无形资产按其可收回金额低于账面价值的差额,逐步逐项计提减值准备。并将当期发生的减值损失计入“营业外支出”账户。

(十四) 销售收入的确认及销售

1. 销售收入的确认

企业销售商品能同时满足以下四个条件时,确认为销售收入:

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制。

(3) 与交易相关的经济收益能够流入企业。

(4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 收入的具体确认条件

采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑方法结算方式结算货款或赊售的,均在开出发票,并发出产品以后确认销售收入;若采用委托收款、托收承付结算方式的,则应在开出发票、发出产品,并向银行办妥委托收款或托收承付手续后确认销售收入。

(十五) 对外长期股权投资的核算方法

本厂对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%或 20%以上;或虽投资总额不足 20%但有重大影响,应采用权益法核算;公司对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额的 20%以下,或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额的 20%以上,但不具有重大影

响的采用成本法核算。

(十六) 无形资产摊销年限尚有两年

七、实习组织

(1) 应配备专职或兼职实习教师,组织和指导实习全过程,并根据学生完成实习的质量和
工作量给予评分。

(2) 可根据具体情况选择分组共同完成实习或一人单独完成实习。分组共同完成实习有
利于相互讨论和加强核算,每组人数以 2~4 人为宜。为了弥补分组实习的缺陷,指导教师在
实习过程中应加强与学生的交流,在实习完成后还应组织个别提问,以了解学生对组内所完成
会计核算工作的熟悉程度。一人单独完成实习的效果较好,有利于系统地、全面地熟悉和掌握
整个企业会计实务。

第二部分 会计模拟实习资料

一、会计科目、账页格式、期初余额、计划价格等相关资料

(一) 本实习使用会计科目及账页格式

表一

本实习使用会计科目及账页格式

科目编号	总 账 科 目	明 细 科 目	账 页 格 式
1001	现金		三栏式日记账
1002	银行存款		三栏式日记账
1009	其他货币资金	外埠存款	三栏式
1101	短期投资	股票投资(百花村)	三栏式
		股票投资(深深房)	三栏式
		股票投资(ST 东方)	三栏式
1131	应收账款	山东胜利纺织厂	三栏式
		洛阳棉纺厂	三栏式
		山西毛纺厂	三栏式
1141	坏账准备		三栏式
1133	其他应收款	程强	三栏式
		韩勇	三栏式
1201	物资采购		物资采购明细账账页
1211	原材料	原料及主要材料	总账及二级账用三栏式,明 细账用数量金额式
		外购半成品	
		修理用备件	
		燃料	
		辅助材料	
1231	低值易耗品		总账用三栏式,明细账用数 量金额式

(续表)

科目编号	总 账 科 目	明 细 科 目	账 页 格 式
1232	材料成本差异	原材料	成本差异明细账页
		低值易耗品材料	材料成本差异明细账页
1243	库存商品	清梳联喂棉机	数量金额式
		浆纱机	
		两路配棉器	
1301	待摊费用	报刊杂志社	三栏式
		财产保险费	
1401	长期股权投资	中原机械股份有限公司	三栏式
1402	长期债权投资	债券投资(面值)	三栏式
		债券投资(溢价)	
1501	固定资产	生产经营用固定资产,非生产经营用固定资产	数量金额式明细账
1502	累计折旧		三栏式
1603	在建工程		三栏式
1701	无形资产	专利权	三栏式
1801		非专利技术	
2101	短期借款	生产周转借款	三栏式
2121	应付账款	广州机械厂	三栏式
		水厂	
		电厂	
		成都有色金属制品有限公司	
		新密五交化公司	
2181	其他应付款	白华	三栏式
2171	应交税金	未交增值税	三栏式
		应交城市维护建设税	
		应交增值税	增值税账页
2196	其他应交款	住房公积金	三栏式
		教育费附加	

(续表)

科目编号	总 账 科 目	明 细 科 目	账 页 格 式
2191	预提费用	银行借款利息	三栏式
2153	应付福利费		三栏式
2301	长期借款	基建借款	三栏式
3101	实收资本		三栏式
3111	资本公积		三栏式
3121	盈余公积	法定盈余公积	三栏式
		公益金	
3131	本年利润		三栏式
3141	利润分配	未分配利润	三栏式
4101	生产成本	基本生产成本——机一车间 (清梳联喂棉机)	多栏式
		基本生产成本——机一车间 (配棉器)	
		基本生产成本——机一车间 (浆纱机)	
		基本生产成本——机二车间 (清梳联喂棉机)	
		基本生产成本——机二车间 (配棉器)	
		辅助生产成本(机修车间)	多栏式
		辅助生产成本(动力车间)	
4105	制造费用	机一车间	多栏式
		机二车间	
5101	主营业务收入		三栏或多栏式
5401	主营业务成本		三栏或多栏式
5402	主营业务税金及附加		三栏式
5502	管理费用		多栏式
5503	财务费用		三栏式
5201	投资收益		三栏式
5301	营业外收入		多栏式
5601	营业外支出		多栏式

(二) 账户期初余额表

表二

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		7 986	
银行存款		2 086 208	
其他货币资金		56 000	
	外埠存款	56 000	
短期投资		637 000	
	股票投资(百花村)	280 000	
	股票投资(深深房)	120 000	
	股票投资(ST 东方)	237 000	
应收账款		544 000	
	山东胜利纺机厂	117 000	
	洛阳棉纺厂	400 000	
	山西毛纺厂	27 000	
坏账准备			30 000
其他应收款		4 800	
	程强	800	
	韩勇	4 000	
物资采购		201 600	
原材料		13 928 311	
	原料及主要材料	13 130 000	
	外购半成品	665	
	修理用备件	8 390	
	燃料	779 200	
	辅助材料	10 056	
低值易耗品		250	

(续表)

总 分 类 账 户	明 细 分 类 账 户	借 方 余 额	贷 方 余 额
材料成本差异		42 256.92	
	原材料	42 236.42	
	低值易耗品	20.5	
生产成本		214 200	
库存商品		1 240 000	
待摊费用		7 000	
	报刊杂志费	2 000	
	保险费	5 000	
长期股权投资		2 500 000	
	中原机械股份有限公司	2 500 000	
长期债权投资		525 000	
	债券投资(面值)	500 000	
	债券投资(溢价)	25 000	
固定资产		17 021 341	
	生产经营用固定资产	16 581 341	
	非生产经营用固定资产	440 000	
累计折旧			8 654 553
无形资产		55 000	
	专利权	50 000	
	非专利技术	5 000	
负债类账户			
短期借款			200 000
	生产周转借款		200 000
应付账款			361 249.6
	广州机械厂		52 000
	水厂		5 726.5