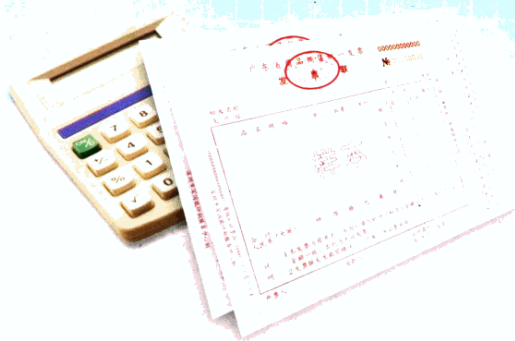


Q i Ye Kuai Ji  
Mo Ni Shi Xi

# 企业会计 模拟实习

广东、北京、广西中等职业技术学校  
教材编写委员会 组编



广东高等教育出版社

中等职业技术学校试用教材

# 企业会计模拟实习

广东、北京、广西中等职业  
技术学校教材编写委员会  
组 编

财经专业教材编写组

总主编 赵丽霞

本 书

编者 卢 景

审稿 赵丽霞

广东高等教育出版社

· 广州 ·

## 内 容 简 介

本书以《企业会计制度》为编写依据,适应最新发布的具体会计准则及有关税法规定,以一间中小规模的食品制造企业为原型,运用“真账实操”的方法,提供该企业当年12月份80笔日常会计业务的仿真原始核算资料,供学习者进行真账实习。实习内容主要包括:开设账簿;办理支票、银行汇票等各种银行收付结算;开具和收受、审核各处税务发票及内部单据;编制记账凭证;登记日记账、明细账、总账;计算产品成本;编制科目汇总表和账户余额试算表;对账与结账;账项调整;编制会计报表;营业税、增值税、城市维护建设税、教育费附加、所得税的核算与纳税申报。通过实习,实习者可以熟练掌握企业会计工作程序和日常业务的会计处理与核算技能。为方便部分自学者使用,书后附有全部会计分录的参考答案。

本书内容全面、选材精心、个例典型、编排新颖、难度适中,是一本实用性非常强的企业会计实操教材。

### 图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实习/广东、北京、广西中等职业技术学校教材编写委员会组编. —广州:广东高等教育出版社, 2005. 8

中等职业技术学校试用教材

ISBN 7-5361-3063-5

I. 企… II. 广… III. 企业管理-会计-实习-专业学校-教材  
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 089631 号

广东高等教育出版社出版发行

地址:广州市天河区林和西横路

邮政编码:510500 电话:(020) 87551101 87555530

茂名广发印刷有限公司印刷

开本:787 mm×1 092 mm 1/16 印张:16.25 字数:380 千

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月第 1 次印刷

印数:1~3 000 册

定价:28.50 元

## 前 言

以电子信息技术为特征的知识经济已遍及人们生活的方方面面，科技进步日新月异。数据表明，20世纪80年代初期，一项技术的寿命大约为30年；到了90年代，技术的寿命变为10~15年；进入21世纪，一项技术仅1~3年就将走下历史舞台。知识经济呼唤现代技术和大批德才兼备，具有专业技能、创新意识、创业能力，能参与市场竞争的现代人才，这给为经济社会发展提供智力和人才支持的职业教育带来了机遇和挑战。当我们站在更高的起点和层面上审视我们过去的职业教育的时候，我们会发现，以2~3年的教育周期，最多仅能使受教育者掌握2项甚至仅仅1项专业技术的传统中等职业教育，远远不能适应知识经济发展的要求，观念、制度、教学内容、教学方法、教学手段等方面的改革已迫在眉睫。

当知识经济不断敲打21世纪大门的时候，广东、北京、广西三省（市、区）的职业教育同行，决定以教学内容的改革为核心，从课程改革和教材建设入手，编写一套依托三省（市、区）支柱产业，糅合当今世界最新科技成果，体系完善、内容先进的中等职业学校教材，以现代的课程体系和教材推动职业教育教学内容、教学方法、教学手段的改革，以专业建设的现代化推动职业教育的现代化。在20世纪的最后一年，这套教材终于面世了。

本套教材遵循“宽基础、重技能、活模块”和“一纲多本”的原则，在组织有关专家、学者审定教学大纲、教学计划的基础上，由三省（市、区）近200名专家、学者及教学第一线的资深教师编写，各专业课教材并经有关大中专院校教材研究专家以及有关行业专家、技术人员审定，具有系统性和权威性。本套教材保持了传统教育的基础性的特色，又注意吸纳当今世界先进技术和最新

科技成果，结合三省（市、区）产业结构优化升级的实际，不断修订完善，因此具有实用性、科学性和先进性。

经过多年的试用后，编委会根据教育部新颁发的中等职业学校的课程教学大纲，结合全面实施国家九年义务教育和普通高中教育新课程标准，以及三省（市、区）社会经济发展和中等职业教育的实际，于今年组织对教材进行了全面的修订。

但是，本套教材也许仍有某些疏漏和不妥之处，敬请专家和广大读者批评指正，以便我们进一步修订和完善。

广东、北京、广西中等职业  
技术学校教材编写委员会

2005年5月6日

## 编 者 说 明

本书以广东、北京、广西中等职业技术学校教材编写委员会审定的《企业会计》教学大纲为依据,适应财政部最新颁布的企业会计制度、企业会计准则和有关税法,取材于中小型企业实际业务,提供从建账开始,到记账、算账(包括成本核算)、对账、结账,直至编制会计报表、进行纳税申报等全过程的会计实操资料,并附有会计分录答案,可作为财务会计课实习真账实操的教材。通过系统练习,有助于学习者进一步熟悉和胜任会计工作。

本书在编写方法上汲取了当前会计模拟实验前沿最流行的“情景再现”设计理念,运用审单分析法即只提供仿真原始凭证(单据),让学习者通过对原始凭证(单据)的审核、分析,了解各项经济业务的全貌,并进行会计核算和单据处理;改变了以“文字+单据”或“单据+文字”描述经济业务的传统做法,旨在还原生活中的会计工作环境。

本书由广州财政学校讲师、会计师、中国注册会计师协会会员卢景编写,由赵丽霞老师负责审定。

在本书编写过程中,承蒙有关专家、老师的大力支持和帮助,谨此表示感谢。

限于编者的业务水平,谬误之处惶恐难免,恳请批评指正。

财经专业教材编写组

2005年5月

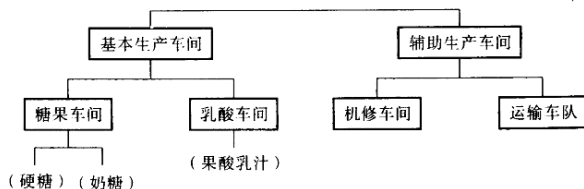
# 目 录

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| 一、企业概况 .....                              | 1   |
| 二、主要会计政策及会计核算方法 .....                     | 2   |
| (一) 财会制度 .....                            | 2   |
| (二) 存货收发核算 .....                          | 2   |
| (三) 成本费用核算 .....                          | 3   |
| (四) 固定资产核算 .....                          | 4   |
| (五) 长期股权投资核算 .....                        | 4   |
| (六) 资产减值核算 .....                          | 4   |
| (七) 税负核算 .....                            | 4   |
| (八) 利润分配核算 .....                          | 4   |
| (九) 其他 .....                              | 5   |
| 三、操作程序及要求 .....                           | 5   |
| 附一 外购记账凭证及账页用量 .....                      | 6   |
| 附二 备用支票 .....                             | 6   |
| 附三 印花税票 .....                             | 15  |
| 四、实验资料 .....                              | 15  |
| (一) 南方糖果厂 2004 年 11 月 30 日资产负债表 .....     | 17  |
| (二) 南方糖果厂 2004 年 11 月份利润表 .....           | 18  |
| (三) 南方糖果厂 2004 年 12 月份各账户期初余额 .....       | 19  |
| (四) 南方糖果厂 2004 年 12 月份经济业务 (共 80 题) ..... | 25  |
| (五) 附表 .....                              | 213 |
| 1. 科目汇总表 (共 4 张) .....                    | 213 |
| 2. 总账期末余额试算表 .....                        | 221 |

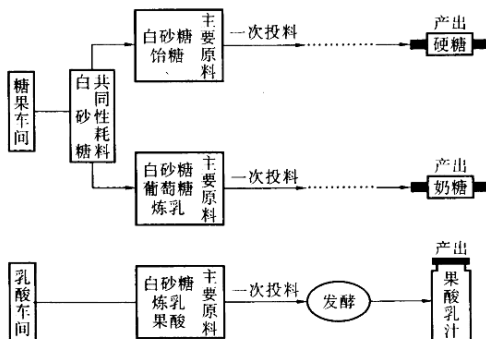
|                       |            |
|-----------------------|------------|
| 3. 资产负债表 .....        | 223        |
| 4. 利润表 .....          | 225        |
| 5. 利润分配表 .....        | 227        |
| 6. 现金流量表 .....        | 229        |
| 7. 增值税纳税申报表 .....     | 231        |
| 8. 营业税纳税申报表 .....     | 235        |
| 9. 城市维护建设税纳税申报表 ..... | 237        |
| 10. 企业所得税纳税申报表 .....  | 239        |
| <b>参考答案</b> .....     | <b>245</b> |

## 一、企业概况

1. 名称：南方糖果厂。
2. 住所：广州市东城区友爱路 36 号。
3. 法定代表人：陈东。
4. 注册资本：100 万元人民币。其中：广州市东城区国资局，600 000 元，占 60%；ABC 股份公司，250 000 元，占 25%；万亿豪，150 000 元，占 15%。
5. 企业类型：有限责任公司。
6. 经营范围及产品：主营糖果、乳酸制品生产；主要产品有：硬糖、奶糖、果酸乳汁。
7. 生产组织：基本生产车间有两个：糖果车间和乳酸车间；辅助生产车间有两个：机修车间和运输车队。糖果车间生产两种产品：硬糖和奶糖；乳酸车间只生产果酸乳汁一种产品；机修车间为糖果车间、乳酸车间、厂部、运输车队提供设备维修劳务；运输车队为糖果车间、乳酸车间、厂部、机修车间提供厂内运输劳务，为客户提供市内及毗邻县、市免费送货服务。图示如下：



### 8. 工艺流程简示：



9. 其他:

(1) 开户银行及账号(基本户): 工商银行五羊支行, 020-510095。

(2) 银行预留印鉴:



吴芳

(3) 纳税人登记号: 440101234567890。

(4) 企业代码: 234567890。

(5) 印花税票: 见第 15 页附三。剪下印花, 贴在账簿首页(模拟实习时贴在封面)右上角并注销, 完成“贴花”。

## 二、主要会计政策及会计核算方法

### (一) 财会制度

执行最新的《企业会计制度》和《企业会计准则》。

### (二) 存货收发核算

1. 原材料和包装物收发采用计划成本核算:

(1) 根据原材料和包装物验收入库凭证(“收料单”), 逐笔编制记账凭证, 进行原材料和包装物购入核算。

(2) 平时逐笔结转外购原材料和包装物的成本差异。

(3) 月末根据平时原材料和包装物发出的凭证(“领料单”、“限额领料单”)汇总编制“发出材料汇总表”, 据此编制记账凭证, 集中进行原材料和包装物发出的核算。

糖果车间共同性耗料, 按单位消耗定额分配材料费用: 硬糖单位消耗白砂糖 0.375 千克; 奶糖单位消耗白砂糖 0.25 千克。

(4) 月末计算原材料和包装物材料成本差异率, 集中结转发出原材料和包装物应分摊的材料成本差异。

2. 低值易耗品收发用实际成本核算, 并采用一次摊销法:

(1) 根据低值易耗品验收入库凭证(“低值易耗品收货单”), 逐笔编制记账凭证, 进行低值易耗品购入核算。

(2) 月末根据平时低值易耗品发出的凭证(“低值易耗品领用单”)汇总编制“低值易耗品领用汇总表”, 采用加权平均法计算并结转低值易耗品发出成本, 一次计入有关成本费用。

3. 产成品收发采用实际成本核算(设置“库存商品”科目核算):

(1) 月末根据平时“产品完工进仓单”记录,汇总编制“产成品入库汇总表”,并根据产品成本核算要求计算并结转完工产品生产成本。

(2) 月末根据平时产品销售出库的记录,汇总编制“产品销售成本计算表”,采用加权平均法计算并结转产品销售成本。

#### 4. 存货明细账(原材料、包装物、低值易耗品、库存商品):

平时应根据有关收发凭证(“收料单”、“限额领料单”、“低值易耗品收货单”、“低值易耗品领用单”、“产成品完工进仓单”、“产成品出仓单”),逐笔进行原材料、包装物、低值易耗品和库存商品的收、发、存数量核算。

### (三) 成本费用核算

将“生产成本”下的“基本生产成本”、“辅助生产成本”二级科目提升为一级科目使用。

#### 1. 基本生产成本:

(1) 产品成本核算采用品种法,按产品品种设置成本明细账。

(2) 成本项目只设“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”三项专栏,外购生产用动力费用并入“直接材料”项目。

(3) 糖果车间生产用动力费用按机器工时在两种产品之间进行分配。

(4) 糖果车间生产工人的工资和福利费,按产品的定额工时进行分配:硬糖单位定额工时为0.125小时/千克;奶糖单位定额工时为0.25小时/千克。

(5) 糖果车间不核算在产品成本,生产费用全部由完工产品负担;乳酸车间采用约当产量法计算期末在产品成本。原材料均为一次投料。

#### 2. 辅助生产成本:

(1) 辅助生产车间发生的各种直接费用和间接费用,直接在“辅助生产成本”科目中归集,其间接费用不通过“制造费用”科目归集。

(2) 按辅助生产车间分设明细账,按成本费用项目开设多项专栏。

(3) 辅助生产费用的分配采用直接分配法,月末将各辅助生产车间的辅助生产费用直接分配给辅助生产车间以外的各受益对象。

(4) 辅助生产费用分配标准:机修车间为修理工时;运输车队为吨公里。

#### 3. 制造费用:

(1) 按基本生产车间分设明细账,按费用项目开设多项专栏。

(2) 糖果车间制造费用分配标准为实耗工时,实耗工时记录见当题业务。

#### 4. 其他有关费用:

(1) 职工福利费:按工资总额的14%计提。

(2) 养老保险金:企业负担部分按工资总额的23.5%计提,个人负担部分按工资总额的4%在工资中代扣。

(3) 住房公积金：企业负担部分按工资总额的 7% 计提，个人负担部分按工资总额的 7% 在工资中代扣。

(4) 工会经费：按工资总额的 2% 计提。

#### (四) 固定资产核算

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具和其他设备四类，采用平均年限法（分类）计算折旧额，分类折旧率见当题业务中的折旧计算表。

#### (五) 长期股权投资核算

1. 被投资企业单位名称：花都糖果有限公司，注册资本 1 200 万元，所得税率 15%；投资额 24 万元，占被投资企业注册资本的 2%，采用成本法核算。

2. 被投资企业单位名称：从化糖果有限公司，注册资本 1 500 万元，所得税率 15%；投资额 18 万元，占被投资企业注册资本的 1.2%，采用成本法核算。

#### (六) 资产减值核算

1. 坏账损失核算：设置“坏账准备”账户，采用应收账款余额百分比法，计提比例为 0.5%。

2. 存货跌价：本企业只对易受市场影响而价格波动较大的原材料（白砂糖、果酸）、库存商品（硬糖、果酸乳汁等）存货项目，期末按成本与可变现净值孰低法计量，采用单项比较法计提存货跌价准备。

3. 长期投资减值：本企业只对长期股权投资项目，期末按预计可回收金额低于其账面价值的差额，分投资项目计提长期投资减值准备。

4. 固定资产减值：本企业只对易磨损运输工具项目，期末按预计可回收金额低于其账面价值的差额，分项计提固定资产减值准备。

#### (七) 税负核算

1. 增值税税率：17%（一般纳税人）。产品单位售价均以不含增值税标价。外购材料运杂费中的运费可凭运输发票抵扣 7% 的进项税额。

2. 营业税税率：5%（仓库租金收入）。

3. 城市维护建设税税率：7%。

4. 教育费附加率：3%。

5. 所得税税率：33%。

#### (八) 利润分配核算

1. 按税后利润的 10% 提取法定盈余公积金。

2. 按税后利润的5%提取法定公益金。

3. 向投资人分配利润。

### (九) 其他

1. 利润总额的计算与结转采用“表结法”。

2. 账务处理程序, 采用科目汇总表核算形式, 每月按上旬、中旬、下旬定期汇总各科目发生额, 据以登记总分类账。

3. 记账凭证采用通用记账凭证格式, 按顺序编号。

## 三、操作程序及要求

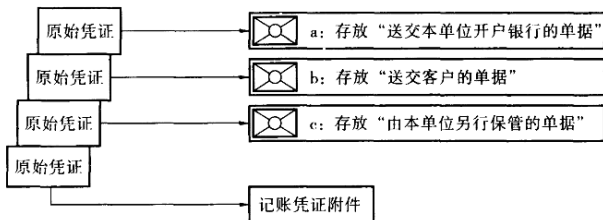
1. 建账: 根据期初资料, 开设账户并登记账户期初余额。

2. 分析并处理原始凭证:

(1) 经济业务全部以原始凭证来描述, 原始凭证采用“ $T \frac{I}{N}$ ”标识, “ $T$ ”表示业务题号, “ $N$ ”表示此题业务共有几张原始凭证, “ $I$ ”表示这是该题业务的第几张凭证。如果只有1张原始凭证, 简记为“ $T$ ”。例如: “ $4 \frac{2}{3}$ ”, 表示业务4, 共有3张原始凭证, 这是业务4的第2张原始凭证; 又例如: “5”, 表示业务5, 只有1张原始凭证。

(2) 从分析原始凭证着手, 了解每项经济业务的全貌。

(3) 准备 a、b、c 三个信封, 练习原始凭证的处理和传递。



3. 填制自制原始凭证 (全部或部分内容)。

4. 编制记账凭证: 根据原始凭证及其附件, 编制记账凭证 (通用式记账凭证)。

5. 登账:

(1) 根据记账凭证及其附件, 逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账;

(2) 根据记账凭证及其附件, 逐笔登记明细分类账 A、B、C;

(3) 按上旬、中旬、下旬编制科目汇总表, 根据科目汇总表登记总账。

6. 结账: 期末结出有关账户的发生额及余额, 并进行总账余额试算平衡。

7. 与银行对账, 编制银行存款余额调节表。
8. 编制会计报表:
  - (1) 资产负债表;
  - (2) 利润表;
  - (3) 利润分配表;
  - (4) 现金流量表 (以本月数假设为全年数编制, 选做题)。
9. 纳税申报:
  - (1) 增值税申报表;
  - (2) 营业税申报表;
  - (3) 城市维护建设税和教育费附加申报表;
  - (4) 所得税申报表。
10. 装订记账凭证: 按上旬、中旬、下旬分三本装订。

#### 附一 外购记账凭证及账页用量

1. 通用式记账凭证 180 张。
2. 会计凭证封面 3 张。
3. 总账账页 32 张 (每个账户用 1 面, 共有 57 个账户)。
4. 日记账账页 4 张 (现金用 2 面, 银行存款用 6 面即 3 张)。
5. 三栏式分类明细账账页 42 张 (每个账户用 1 面, 共有 74 个账户)。
6. 数量金额明细账账页 10 张 (每个账户用 1 面, 共有 14 个账户)。
7. 多栏式明细账:
  - (1) 物资采购明细账 2 张 (见样张, 每个账户用 1 面, 共有 2 个账户);
  - (2) 材料成本差异明细账 2 张 (见样张, 每个账户用 1 面, 共有 2 个账户);
  - (3) 应交税金——应交增值税明细账 1 张 (见样张, 1 个账户);
  - (4) 基本生产成本明细账 3 张 (见样张, 每个账户用 1 面, 共有 3 个账户);
  - (5) 14 栏辅助生产成本明细账 2 张 (每个账户用 1 面, 共有 2 个账户);
  - (6) 14 栏制造费用明细账 2 张 (每个账户用 1 面, 共有 2 个账户);
  - (7) 16 栏管理费用明细账 2 张 (共有 1 个账户)。

注: 上述记账凭证和账页已考虑预留张数, 请使用者自备。

#### 附二 备用支票

为增强仿真性, 如果在签发题中的支票出错, 可启用备用支票 (见第 11、13 页), 作废支票应加盖作废章并妥善保管。

物资采购明细账

明细科目:

[illegible]



## 应交税金——应交增值税明细账

|    |     |
|----|-----|
| 账号 | 总页数 |
| 页数 |     |

[illegible]