

中华会计函授学校新编教材

会计模拟实验教程

包洪信 / 主编

 中国财政经济出版社

中华会计函授学校新编教材

会计模拟实验教程

包洪信 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实验教程/包洪信主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005. 12

ISBN 7-5005-8844-5

I. 会… II. 包… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 146830 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 12.5 印张 190 000 字

2005 年 12 月第 1 版 2005 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—6 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-8844-5/F·7698

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中华会计函授学校新编教材编委会

主任委员：李 赤（财政部干部教育中心副主任 中华会计函授学校副校长）

副主任委员：刘 荃（河南省财政厅副厅长）

傅钱生（浙江省财政厅副厅长）

郭兆旭（中国财政经济出版社副总编辑）

委 员：（以姓氏笔画为序）

石 明（重庆市中华会计函授学校校长）

李正家（河南省中华会计函授学校副校长）

张亚平（浙江省中华会计函授学校副校长）

张志良（江苏省中华会计函授学校副校长）

吴解铭（新疆维吾尔自治区中华会计函授学校校长）

何秀娟（广东省中华会计函授学校校长）

何玉生（厦门市中华会计函授学校校长）

赵志成（北京市中华会计函授学校副校长）

保卫民（云南省中华会计函授学校校长）

高彩萍（宁夏回族自治区中华会计函授学校校长）

赖日东（广西壮族自治区中华会计函授学校校长）

薛亚省（陕西省中华会计函授学校校长）

编写说明

“实践出真知”。实践是教学工作中一个重要的环节。会计模拟实习是按会计核算的要求和实际工作的模式建立起来的会计知识阶段性实习和综合性实习的重要场所，其目的是为了加强实践性教学环节，促使学生巩固课堂教学的理论知识并与实际操作相结合，边学习，边动手，把知识逐步转化为技能培养以及提高独立思考和实际操作能力，为毕业后尽快胜任实际工作打下基础。通过会计模拟实习，要求学生对教材内容的掌握系统化、具体化，能够根据会计科目建立账簿，开设账户，熟练地掌握填制凭证、记账、结账和主要会计报表的编制方法，学会生产费用的归集分配和产品成本的计算，提高实际操作技能。

本书是为会计模拟实验编写的教材。全书以一个小型机械加工企业一个月的经济业务为素材，根据现行小企业会计制度和会计课程的教学要求编写的。可供财经类全日制院校、职业学校的学生实验使用，也可供在职会计人员培训使用。

本书由包洪信、陈云娟、吕关心和赵新负责具体的编写工作，最后由包洪信和应太松进行总纂和统稿。

由于作者水平所限，加之成书时间仓促，书中难免存在一些错误及不足之处，恳请读者批评指正。

2005年11月

目 录

一、企业概况	(1)
二、有关会计制度和核算程序	(3)
(一) 流动资产部分	(3)
(二) 固定资产部分	(3)
(三) 产品成本核算部分	(4)
(四) 收入确认部分	(4)
(五) 税收计算部分	(4)
(六) 利润分配部分	(5)
(七) 会计报表编制部分	(5)
(八) 会计核算程序	(5)
三、操作程序	(7)
四、实习资料	(9)
(一) 12 月份有关账户的期初余额	(9)
(二) 1 ~ 11 月份有关账户发生额	(12)
(三) 材料目录	(13)
(四) 12 月份有关业务资料	(14)
五、凭证资料	(21)

一、企业概况

之江油泵油嘴厂（厂址：之江市解放路，电话：85251622）是浙江省油泵油嘴行业重点专业生产厂，全厂占地面积为 16430 平方米，注册资本金 500 万元，正式职工 400 余人，产品为农机和汽车及工程机械配套的 165F、6120 等型号的油泵柱塞偶件和 4S1A、6120 等型号的喷油嘴偶件。全厂设有金工、热锻、油泵、油嘴四个基本生产车间和一个负责全厂机器修理及设备安装的辅助生产车间。行政管理方面设七科一室，即生产计划科、财务会计科、技术科、供应科、销售科、人事保卫科、行政基建科和办公室。

油泵、油嘴是汽车、柴油机和工程机械的重要零部件，它是由柱塞和柱塞套互研配套而成。产品的主要材料是轴承钢，从投料到产品完工的生产周期为四十天，加工工艺在不到 0.1 公斤的轴承钢上进行冲、车、铣、磨、研和热处理等多道工序。现以 165F 油泵为例，对产品加工工艺流程图示于下（见图 1）：

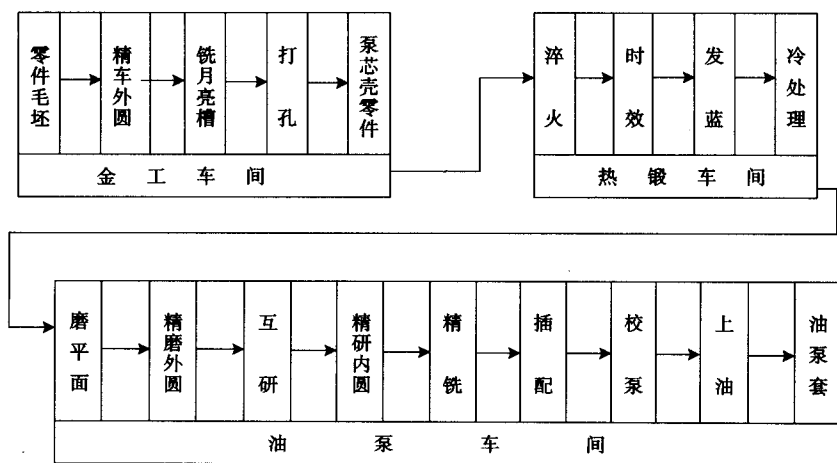


图 1

该企业实行厂部一级核算形式，材料会计编制在仓库。财务会计科在厂长直接领导下，建立岗位负责制。全科共五人，其中科长兼会计主管一人，出纳一人，成本会计一人，销售与利润业务一人，往来结算与资金业务一人。

二、有关会计制度和核算程序

该企业执行《小企业会计制度》，有关的会计政策和核算程序如下：

（一）流动资产部分

1. 该企业库存现金限额核定为 2 000 元，开户银行设在之江市工商银行，账号为 40234，厂长为沈培良，财务主管为王关清。

2. 年末按应收账款和其他应收款余额的 5% 计提坏账准备金。

3. 材料按实际成本计价。

（1）购入原料及主要材料中的轴承钢逐笔结转，其他材料至月终编制材料收入汇总表一次入账。

（2）发出材料成本除包装物单独结转外，其余材料按全月一次加权平均法计算，于月末编制发料凭证汇总表一次结转。

（3）低值易耗品采用一次摊销法。

（4）为了简化操作，不考虑运费中的增值税的抵扣问题。

4. 库存商品的收发按实际成本计价核算，采用后进先出法计算。

5. 期末，存货可变现净值没有低于存货的账面价值，因此，企业不需要提取存货跌价准备。

（二）固定资产部分

固定资产采用平均年限法计提折旧，房屋建筑物年折旧率为 3%；机器设备年折旧率为 6%。

(三) 产品成本核算部分

产品成本计算实行厂部一级核算,材料为生产开始时一次投入。该企业按工艺技术过程属于复杂生产,按生产组织方式属于大量生产,但因成本管理上不需计算半成品成本,因而产品成本计算采用“品种法”核算。“生产成本——基本生产成本”明细账按产品品种设置,按成本项目设专栏。其中金工车间和热锻车间所发生的费用,平时只按车间归集加工费用,月终一次全部分配计入产品成本计算单,并单独设置“加工费用”成本项目。

产品成本按月计算。计算期内发生的费用,凡能直接计入生产成本的,则直接计入产品生产成本;不能直接计入生产成本的,则按发生地点和用途进行归集,再按生产工人工时进行分配转账。

辅助生产车间发生的费用,均在“生产成本——辅助生产成本(机修车间)”账户进行归集,月终根据提供的劳务量和车间、部门的受益进行分配。

期末在产品成本,按月通过实地盘点,在掌握在产品数量和加工程度的基础上,采用约当产量法计算。

(四) 收入确认部分

1. 该企业为增值税一般纳税人,增值税税率为17%,开具普通发票的销售业务发生时,在填制记账凭证时予以调整。纳税登记号:330114010167421。

2. 6120油嘴、4SIA油嘴、165F油泵和6120输油泵的商品销售为企业的主营业务。

(五) 税收计算部分

1. 城市维护建设税按增值税、营业税、消费税“三税”总额的7%计算,教育费附加按“三税”总额的4%计算,于次月上交税金时一并计算交纳。

2. 所得税税率为33%,每月预缴,年终汇算清缴。

(六) 利润分配部分

1. 法定盈余公积按税后利润的 10% 于年末一次提取，不提取任意盈余公积，公益金按税后利润的 5% 提取。
2. 应分配给投资者的利润，按本年度可供分配利润的 80% 计算分配，其依据为各方出资比例，并于年终一次进行。

(七) 会计报表编制部分

月末，根据十二月份各账户的发生额和余额及有关资料，分别编制年度资产负债表和利润表。

(八) 会计核算程序

该企业采用科目汇总表会计核算程序。科目汇总表会计核算程序如下图所示（见图 2）。

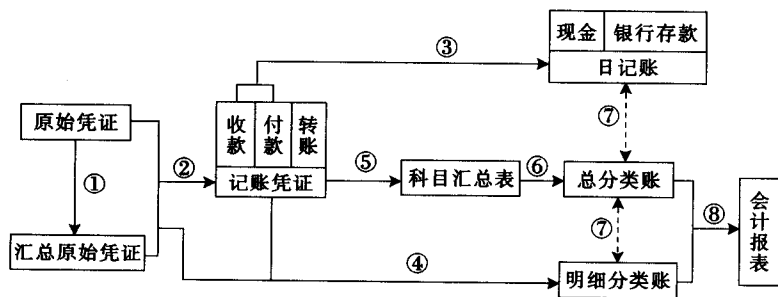


图 2

三、操作程序

为了便于同学们能够比较系统地掌握会计知识和技能，该套学习资料的操作步骤为：

1. 根据有关账户的月初余额，开设有关总账和明细账。
2. 处理经济业务时，必须将教材中的原始凭证剪下，附于记账凭证之后。
3. 对编制的记账凭证进行审核，经审核无误后，根据记账凭证逐笔登记序时账、明细账。
4. 定期根据记账凭证编制科目汇总表，然后根据科目汇总表登记总账。
5. 月终，根据会计制度的规定，调整应计收入、应计费用、收入分摊、成本分摊等账项，并据以编制记账凭证入账。
6. 结计所有账簿的本期发生额和期末余额，进行试算平衡，在账证、账账、账实相符的基础上编制会计报表。
7. 将会计凭证、账簿和会计报表整理好，加具封面，装订成册，归档保管。

四、实习资料

(一) 12 月份有关账户的期初余额

现金	1 451.00
银行存款	787 389.84
应收票据	150 000.00
山东汽配公司	150 000.00
应收账款	449 810.00
湖南衡阳客车厂	125 000.00
河南周口市汽车配件公司	70 000.00
福建莆田农机公司	50 000.00
慈溪第二农机厂	40 000.00
湖南长沙汽配公司	510.00
临安内燃机厂	11 900.00
省农机公司	129 400.00
之江市机电公司	23 000.00
坏账准备（贷方）	1 000.00
其他应收款	12 000.00
朱震飞	500.00
行政科	1 000.00
职工食堂	10 000.00
诸云来	500.00
材料	828 120.62

原料及主要材料	675 218.90
(其中: 轴承钢 22 000 公斤, 2.40 元/公斤)	52 800.00
辅助材料	77 500.00
(其中: 金属材料 35 000.00 元; 油料化工 25 000.00 元; 电器材料 8 000.00 元; 其他材料 9 500.00 元)	
修理用备件	52 720.80
燃料	8 600.00
包装物	14 080.92
低值易耗品	87 569.24
(其中: 工量具类 42 500.00 元; 五金类 23 625.00 元; 劳保类 21 444.24 元)	
库存商品	282 280.00
6120 油嘴 1 444 套, 单位成本 7.1 元	102 240.00
4SIA 油嘴 18 000 套, 单位成本 3.18 元	57 240.00
165F 油泵 26 000 套, 单位成本 2.10 元	54 600.00
6120 输油泵 3 100 套, 单位成本 22 元	68 200.00
待摊费用	2 059.00
报刊订阅费	745.00
财产保险费	1 314.00
长期股权投资	140 000.00
债券投资 (国库券)	140 000.00
固定资产	3 542 632.97
累计折旧 (贷方)	399 500.00
工程物资	22 600.00
在建工程	652 700.00
金工车间技改工程	628 700.00
D16 专用车床改造	24 000.00
无形资产	120 000.00
专利权	120 000.00
生产成本 (见表 1)	107 381.71

表 1

单位: 元

成本项目	4SIA 油嘴	6120 油嘴	165F 油泵	6120 输油泵
直接材料	14 852. 31	9 936. 58	11 063. 57	21 978. 51
直接人工	2 168. 94	4 476. 85	6 261. 68	3 834. 43
加工费用	3 567. 48	1 769. 62	2 874. 51	4 015. 00
制造费用	4 725. 31	3 110. 48	6 946. 18	5 800. 26
合 计	25 314. 04	19 293. 53	27 145. 94	35 628. 20

资产合计 6 785 494. 38

短期借款 180 000. 00

市工行借款 180 000. 00

应付账款 220 250. 00

杭州钢铁厂 45 600. 00

之江市农机公司 17 650. 00

上海机床公司 72 000. 00

沈阳北方冲剪机厂 35 000. 00

浙江省金属公司 50 000. 00

其他应付款 12 100. 00

之江市工业总公司 800. 00

之江电器五金厂 4 000. 00

杭州汽车发动机联营厂 400. 00

职工教育经费 5 600. 00

工会经费 1 300. 00

应付工资 56 000. 00

应付福利费 22 000. 00

应交税金 33 932. 50

未交增值税 13 672. 38

应交城建税 965. 78

应交所得税 19 169. 82

应交营业税 124. 52

其他应交款 551. 88

应交教育费附加 551. 88

预提费用 2 200. 00