

金希萍 主 编
许世英 林英 苏永刚 副主编

基础会计学 仿真模拟 实习教程



Jichu Kuaijixue Fangzhen
Moni Shixi Jiaocheng

Jichu Kuaijixue
Fangzhen Moni
Shixi Jiaocheng

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



金希萍 主 编

许世英 林英 苏永刚 副主编

基础会计学

仿真模拟

实习教程



Jichu Kuaijixue Fangzhen
Moni Shixi Jiaocheng



Jichu Kuaijixue
Fangzhen Moni
Shixi Jiaocheng



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学仿真模拟实习教程/金希萍主编;许世英,林英,苏永刚副主编. —成都:西南财经大学出版社,2006.6

ISBN 7-81088-449-2

I. 基... II. ①金...②许...③林...④苏... III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 014311 号

基础会计学仿真模拟实习教程

金希萍 主编

许世英 林英 苏永刚 副主编

责任印制:杨斌

责任编辑:程利伟 张炯竹

封面设计:时单

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	185mm×260mm
印 张:	16.25
字 数:	220 千字
版 次:	2006 年 6 月第 1 版
印 次:	2006 年 6 月第 1 次印刷
印 数:	1—4000 册
书 号:	ISBN 7-81088-449-2/F·391
定 价:	26.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

编写说明

会计是一门实践性很强的学科。学生要将所学的会计理论知识转化为应用能力,就必须进行分段和系统的实践练习。在学校对学生加强会计模拟实习,能培养学生实际动手能力,使学生更好地理论联系实际。同时,运用新的教学手段,可以丰富教学内容,拓展新的教学领域,充分发挥“教”与“学”的能动作用,让学生对会计学基础知识由抽象的思维向具体实物过渡,从而使学生对会计学知识有一个比较客观具体的认识。

本书由成都信息工程学院会计系金希萍、许世英、林英、苏永刚老师共同撰写。同时,闫书丽和李虹老师在百忙之中对此书进行了审核,在此向他们表示由衷的感谢!

由于水平有限,书中的疏漏和错误在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2005 年 11 月

目 录

第一部分 实习指导.....	(1)
第二部分 实习资料.....	(5)
第三部分 原始凭证	(15)
第四部分 记账凭证.....	(147)
第五部分 会计报表.....	(249)

第一部分 实习指导

一、实验准备

设置会计核算形式的业务流程图(包括记账凭证核算形式、科目汇总表核算形式、汇总记账凭证核算形式等),以挂图的形式张贴在实验室的墙上。

准备好实验所用的凭证、账簿、报表及其他资料。

二、实验内容

1. 认识各种不同类型凭证的区别和联系,掌握凭证的编制方法和会计凭证的装订。
2. 掌握会计账簿的启用和登记方法。
3. 通过综合练习,掌握从经济业务发生到会计报表编制的全套会计核算业务流程。

第二部分 实习资料

一、企业生产类型及生产特点

成都绿杨科技股份有限公司是制造业的工业企业,共有职工 850 人。该公司属于一般纳税企业,纳税登记号:0486196888,开户银行为工商银行成都分行。该公司设有铸造、加工和装配三个基本生产车间,主要生产产品闭门器 B2、闭门器 B3,三个基本生产车间的业务可合并为一个生产车间处理。该公司还有财务科、厂部、供应科、销售科、总务科等其他部门。本次实习不注重成本核算,所用资料数据均不强调其真实性。

二、企业主要会计政策及相关说明

(一)流动资产部分

1. 坏账准备金的提取采用“应收账款余额百分比法”,提取比例为 1%。
2. 存货收发核算采用全月一次加权平均法,使用永续盘存制度。
3. 企业低值易耗品包括刀具、量具、工作服和其他物品。刀具、量具的摊销采用分期摊销法,期限为 6 个月;工作服和其他物品采用一次摊销法。
4. 企业产品收发核算按实际成本核算。本月入库产成品于月末根据“产成品成本汇总表”一次结转;本月发出产成品的实际成本按全月一次加权平均法计算,根据“产品销售成本计算表”一次结转。

(二)固定资产部分

固定资产的折旧采用平均年限法。固定资产的修理费用直接计入当月的有关费用账户。

(三)产品成本部分

产品成本核算采用品种法。以闭门器 B2、B3 为成本计算对象,按月进行成本核算。

(四)税费部分

1. 增值税:该公司属于一般纳税人,增值税税率为 17%。
2. 营业税:税率为 5%。
3. 城市维护建设税:
 - (1)计税依据:营业税、增值税税额之和。
 - (2)税率:7%。
4. 教育费附加:

(1)计税依据:营业税、增值税税额之和。

(2)费率:3%。

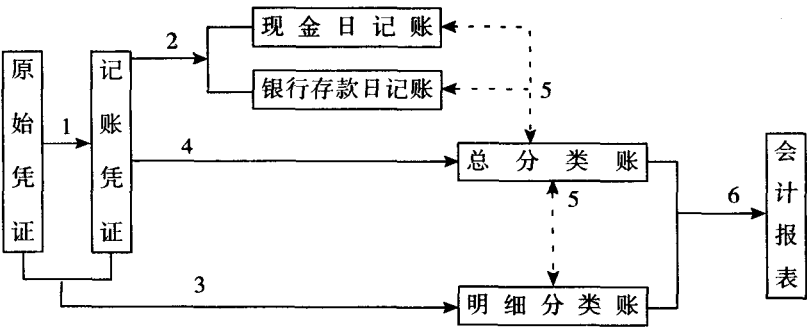
5. 工资的三项附加费:职工福利费,按工资总额的 14% 提取;工会经费,按工资总额的 2% 提取;职工教育经费,按工资总额的 1.5% 提取。

(五)利润分配部分

- 1. 所得税税率 33%。
- 2. 盈余公积提取比例分别为:法定盈余公积 10%、法定公益金 5%。
- 3. 应付给投资者的利润:按可供投资者分配利润的 30% 计算,分配依据为各方出资比例。

(六)其他

该公司采用记账凭证会计账务处理程序。账务处理程序如下图:



三、2004 年 11 月 30 日有关账户余额资料

1. 总账账户余额

会计科目	借方余额	会计科目	贷方余额
现金	32 500	短期借款	7 000
银行存款	1 487 003.20	应付票据	10 000
其他货币资金	117 000	应付账款	105 141
应收票据	10 000	预收账款	26 910
应收账款	95 015.65	其他应付款	20 042

会计科目	借方余额	会计科目	贷方余额
预付账款	117 000	累计折旧	1 842 321
其他应收款	8 260	应付福利费	64 000
原材料	684 000	应交税金	83 150
低值易耗品	437	其他应交款	2 436
包装物	4 800	预提费用	35 423
生产成本	69 051	坏账准备	475.08
库存商品	95 852	长期借款	1 250 000
待摊费用	20 000	应付债券	100 000
长期股权投资	100 000	实收资本	5 200 000
固定资产	6 584 235	资本公积	210 276.07
在建工程	128 000	盈余公积(其中:公益金 50 000 元)	150 000
无形资产	75 724.30	本年利润	224 064
长期待摊费用	78 000	利润分配——未分配利润	124 090
合 计	9 706 878.15	合计	9 455 328.15

2. 材料库存明细账余额

总账	明细账	计量单位	数量	单价	金额
原材料	壳体	个	2 000	2.5	5 000
	齿轴	个	8 000	20	160 000
	支承盖	个	3 000	5	15 000
	活塞	个	2 000	2	4 000
	液压油	千克	1 000	400	400 000
低值易耗品	刀具	件	2	80	160
	量具	件	4	40	160
	工作服	套	2	50	100
	文件夹	个	2	8.5	17
包装物	木箱	个	30	160	4 800
合计					589 237

3. 在产品成本资料

产品 \ 项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
闭门器 B2	12 000	4 000	18 000	34 000
闭门器 B3	13 051	4 500	17 500	35 051
合 计	25 051	8 500	35 500	69 051

4. 产成品结存资料

名称	计量单位	数量	单价	实际成本
闭门器 B2	个	400	89.63	35 852
闭门器 B3	个	600	100	60 000
合 计				95 852

5. 其他明细账资料

应收账款——630 厂	10 015.65
南京设备厂	20 265.6
广东机械厂	54 734.4
成都机械厂	10 000
应付账款——重庆 120 厂	7 000
天津工具厂	10 000
天津合金制造厂	6 800
成都 121 厂	39 498
成都无线电厂	41 843
应收票据——北京 756 厂(商业承兑汇票)	10 000
应付票据——重庆 120 厂(商业承兑汇票)	10 000
其他应收款——龙泉远大公司	3 740
张仪	800
刘刚	3 720
待摊费用——待摊 9 月份车间已领用刀具	15 000
待摊 9 月份车间已领用量具	5 000
固定资产——01 号厂房	1 700 000
02 号厂房	1 200 000
办公楼	600 000
职工宿舍	800 000
机器设备	1 500 000
运输工具	784 235
应交税金——未交增值税	28 000

——应交所得税	1 950
——应交城建税	53 200
短期借款——市工行	7 000
长期借款——建设银行	1 250 000
预付账款——成都合金厂	117 000
预收账款——湖广机床厂	26 910
预提费用——预提大修理费	27 423
——银行借款利息	8 000
其他应交款——应交教育费附加	2 436
其他应付款——刘为	15 042
——黄应夏	5 000
实收资本——国家资本金	3 200 000
——法人资本金	2 000 000
盈余公积——法定盈余公积	100 000
——法定公益金	50 000
利润分配——未分配利润	124 090

四、12 月份发生的部分经济业务

(1)12月1日,收到正大公司投入的资金 100 000 元,已办妥进账手续。

(2)12月1日,财务科王红借支差旅费 1 000 元,现金支付。

(3)12月1日,接到银行通知,收到南京设备厂欠款 20 265.6 元。

(4)12月1日,生产车间领用齿轴 2 000 个,其中生产 B2 用 800 个,生产 B3 用 1 200 个。(月底做账)

(5)12月1日,开出现金支票支付龙泉机械修理厂车间修理费 1 800 元。

(6)12月1日,收到出售给长江公司的废料款 4 099 元及税款 696.83 元,款存入银行。

(7)12月1日,向 421 厂销售闭门器 B2 型 5 个,单价 150 元,税率 17%。现金垫付运杂费 7.5 元,已办妥托收手续。

(8)12月1日,采购员张宁将去上海参加商品交易会,预借差旅费 5 000 元,以现金支付。

(9)12月2日,北京 756 厂购买闭门器 B2 型 100 个,150 元/个,增值税率 17%,收到对方开出的 3 个月到期,金额为 17 550 元的商业承兑汇票一张。

(10)12月2日,用现金支票支付厂办公室招待费 1 028.5 元。

(11)12月2日,张仪报销差旅费,其中车费 400 元,住宿费 200 元,退回余款 200 元。

(12)12月2日,向成都市合金厂购买齿轴 4 000 个,单价 25 元,款已预付,材料已验收入库。

(13)12月3日,销售闭门器 B3 给 630 厂 150 个,销售价格 200 元/个,税率 17%,已办妥托收手续。

(14)12月5日,销售闭门器 B2 给 384 厂,数量 6 个,单价 150 元,税率 17%,款已收并存入

银行。

(15)12月5日,签发转账支票归还市工行借款70 000元。

(16)12月5日,收到广东机械厂银行汇票一张,金额35 100元。

(17)12月5日,销售科业务员持发票报销业务招待费2 823.6元,现金支付。

(18)12月6日,向成都121厂购壳体3 000个,单价3元,税率17%,料已入库,货款未付。

(19)12月6日,生产车间生产领用壳体4 000个,其中生产B2领用2 000个,生产B3领用2 000个。(月底做账)

(20)12月6日,签发转账支票支付11月份增值税28 000元,城建税53 200元,所得税1 950元,教育费附加2 436元。

(21)12月7日,厂部用现金400元订阅明年全年报刊。

(22)12月7日,用现金支付职工生活困难补助200元。

(23)12月8日,收到成都机械厂应付货款10 000元,已存入银行。

(24)12月9日,以每股16.8元的价格购入股票重庆啤酒,价款和押金等相关费用共计169 354元,款从银行支付。

(25)12月10日,转账支付离休人员11月份工资15 449元。

(26)12月10日,接到商业承兑汇票付款通知,本企业向重庆120厂签发的商业承兑汇票到期,已兑付。

(27)12月10日,从银行提取备用金10 000元。

(28)12月11日,转账支付全厂工资169 610元。并代税务部门扣交职工个人所得税9 610元。

(29)12月12日,北京756厂9月12日签发的商业承兑汇票到期,对方已兑付,款已存入银行。

(30)12月12日,刘刚交来现金归还借款3 220元。

(31)12月13日,销售废铁渣给同安加工厂1吨,单价500元,税率17%,款已收,并存入银行。

(32)12月14日,用转账支票支付产品展览费10 700元,现金支付误餐费180元。

(33)12月15日,结转本月工资,生产车间工人工资133 600元(其中,生产B2型工人工资50 000元,生产B3型工人工资51 500元),车间管理人员工资32 100元,管理部门人员工资31 380元,销售部门人员工资4 630元。

(34)12月15日,按要求提取职工福利费、工会经费、职工教育经费。

(35)12月15日,现金支付人事教育部考察费30元。

(36)12月15日,销售科技技术员王东出差借支差旅费500元,现金支付。

(37)12月15日,由于排污接受罚款3 000元,用现金支票支付。

(38)12月16日,开出转账支票偿还成都无线电厂货款41 843元。

(39)12月16日,供应科付745厂购货款6 800元,开出转账支票支付。

(40)12月16日,开出转账支票支付市社会保险局养老金10 000元。

(41)12月17日,生产车间领用量具2件,单价40元,预计使用6个月。

(42)12月19日,向成都市机电公司购买发电机一台,货款5 200元,税率17%,已验收并立即交付使用,同时开出转账支票支付货款和增值税,现金支付运杂费80元。

(43)12月20日,财务科王红出差回来报账,车费600元,其他200元,补助200元。

(44)12月20日,现金收到龙泉远大公司上季度房租3 740元。