

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

会计综合模拟实习

(会计专业)

主编 许长华 张立国



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

会计综合模拟实习

(会计专业)

主编 许长华 张立国

高等教育出版社

内容提要

本书是根据教育部颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》中“会计模拟实习教学基本要求”,以及《小企业会计制度》、具体会计准则、新公司法和新税制要求编写的,是会计模拟实习课程的配套实验教学用书。

本书分两个单元,第一单元为工业企业会计综合模拟实习案例;第二单元为商品流通企业会计综合模拟实习案例。案例后附模拟实习参考答案及模拟实习凭证、表格。

本书特色是:采集的工业企业、商品流通企业会计核算的数据尽可能真实、简化。同时,采集的经济业务符合现行的财经法规制度。

本书可作为中等职业学校会计专业、统计专业、金融事务专业等财经商贸类专业实验教材,也可作为财经工作人员岗位培训教材用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实习 / 许长华, 张立国主编. —北京:
高等教育出版社, 2006. 6
会计专业
ISBN 7-04-019416-3

I. 会… II. ①许…②张… III. 会计学—专业学校—
教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 036986 号

策划编辑 陈伟清 责任编辑 沈秀兰 封面设计 张 志
版式设计 范晓红 责任校对 俞声佳 责任印制 毛斯璐

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 国防工业出版社印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 14.25
字 数 310 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2006 年 6 月第 1 版
印 次 2006 年 6 月第 1 次印刷
定 价 19.30 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19416-00

前 言

职业教育的培养目标是,突出以就业为导向、以实践技能为核心,培养学生的综合职业技能和素养,为就业做好准备。

作为会计专业的学生,在会计基本理论知识、账务处理方法学习完成后,应对会计核算工作全过程进行仿真操作训练,全面、系统地掌握企业各类典型经济业务的业务流程、账务处理程序与方法,提高学生综合分析问题、解决问题及动手操作的实践能力。

本书由两个单元组成:第一单元为工业企业会计综合模拟实习案例;第二单元为商品流通企业会计综合模拟实习案例。

本书的特色是:采集的工业企业、商品流通企业会计核算的数据尽可能简化,目的是为了减轻学生计算上的负担。同时,采集的经济业务符合现行的财经法规制度。

在这两个单元中,我们力求彰显“以就业为导向”的职教特色,如在知识窗中添加了创办企业如何注册登记等内容。简约、可读性和可操作性也是我们追求的目标。

建议学时分配一览表

实习单元	实习环节	学 时 数			
		讲 授	实 习	机 动	合 计
工业企业会计综合模拟实习案例	建账(登记总账及明细账余额)	1	2		3
	业务处理	4	20	2	26
	结账、编制报表等	1	6		7
	小 计	36			
商品流通企业会计综合模拟实习案例	建账(登记总账及明细账余额)	1	1		2
	业务处理	2	9	2	13
	结账、编制报表等	1	3	1	5
	小 计	20			
合 计		56			

本书由许长华、张立国任主编。第一单元由张立国编写,第二单元由郭春倩编写。全书由许长华负责总纂并定稿。

本书可作为中等职业学校会计专业、统计专业、金融事务专业等财经商贸类专业实习教学用书,也可作为财经工作人员岗位培训教材用书。

本书在编写过程中得到天津市教委职业教育中心领导及同仁的大力支持,尤其是得到赵家薇和张玉珠两位会计师的具体帮助,在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,教材中存在的不当之处,恳请广大读者给予批评指正。

编者
2006.3

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E - mail:dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

特别提醒：凭随书所附学习卡，可登录高等教育出版社在线学习网站 <http://sve.hep.com.cn> 或 <http://sve.hep.edu.cn> 学习。本卡为高教版中职教材正版书的专用标识，提供增值教学服务，广大读者可凭此卡上的卡号和密码登录网站获得增值服务，并以此辨别图书真伪。

学习卡使用说明：

本学习卡随高等教育出版社出版的各类中职教材赠送。凭此卡上的卡号和密码登录“<http://sve.hep.com.cn>”或“<http://sve.hep.edu.cn>”，可获得累计 20 小时中职课程的多项增值服务。网站本着服务广大读者的宗旨，提供多项增值服务。中职教师通过收集 20 个有效学习卡的账号和密码，登录网站注册获得会员账号，可获得 100 小时教师网上资源，包括电子教案、教学设计建议、教学素材及新技术信息等。

学习卡账号自登录之日起一年内有效，过期作废。截止使用时间见学习卡背面。会员账号自注册之日起一年内有效。

此卡可作为高等教育出版社正版图书的甄别标志。为保护您的合法权益不受到侵害，如使用本学习卡有任何问题，请联系：

电子信箱：4A_admin_zz@hep.edu.cn



目 录

第一单元 工业企业会计综合模拟实习	1
一、实习目标	1
二、综合业务模拟实习案例	1
三、实习要求	9
四、实习准备	10
第二单元 商品流通企业会计综合模拟实习	11
一、实习目标	11
二、综合业务模拟实习案例	11
三、实习要求	15
四、实习准备	15
附一：模拟实习参考答案	17
附二：模拟实习凭证和表格	27

第一单元 工业企业会计综合模拟实习

会计核算基本程序

- 审查原始凭证,分析确认经济业务
- 编制调整性会计分录
- 填制记账凭证
- 编制调整后试算平衡表
- 过账
- 结账
- 编制调整前试算平衡表
- 编制财务报告

一、实习目标

按照实习指导的要求,认真完成本单元对某一生产企业、一个会计期间整个会计循环过程的综合模拟实习后,你将具备以下能力:

- (1) 处理工业企业日常发生的基本会计事项;
- (2) 基本胜任工业企业会计核算工作,达到初级财会人员应具备的业务水平;
- (3) 掌握较全面的会计操作技能;
- (4) 提高分析问题和解决问题的能力。

知 识 窗

会计人员职业道德

敬业爱岗	熟悉法规
依法办事	客观公正
搞好服务	保守秘密

二、综合业务模拟实习案例

(一) 模拟企业基本情况

长城钢管有限公司坐落在渤海市向阳路 75 号,是一个专门为油田生产套管的工业企业。该公司现有职工 300 人。建有一个热轧基本生产车间、一个动力辅助车间以及有关行政管理部门。单位电话 37281166。

知 识 窗

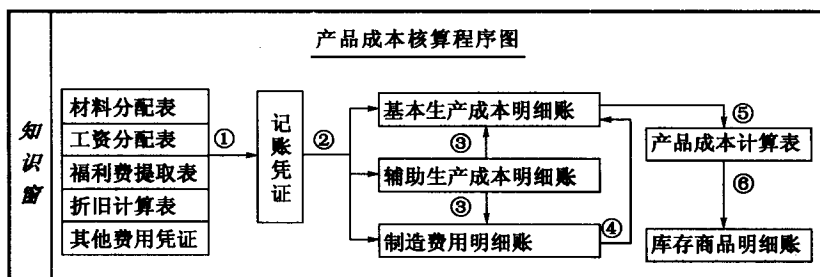
《中华人民共和国公司法》于 2005 年 10 月 27 日做了第二次修订。本法所称的公司是指在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司。公司是企业法人,有独立的法人财产,享有法人财产权。公司以其全部财产对公司的债务承担责任。有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任;股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

(二) 模拟企业财务方面的情况

该公司在工商银行向阳路分理处开设基本存款账户,账号为 1866552200,开户行行号为 851;税务登记号为 120206811140880;企业法人代表赵正,总会计师王光明,财务部长李彬。

该公司会计核算政策及有关规定如下:

- (1) 企业采用科目汇总表核算程序,每半月汇总登记一次总账。
- (2) 库存现金限额为 3 500 元。行政管理部门实行定额备用金制度,定额为 1 000 元。
- (3) 材料按计划成本计价核算,材料收入和发出均于月末汇总进行总分类核算,材料明细账平时只登记数量,月末再根据计划单价计算结存金额。
- (4) 固定资产采用平均年限法计提折旧。
- (5) 无形资产价值采用直线法按月摊销。
- (6) 该公司为增值税一般纳税人,每月应纳税款于次月 10 日前上缴。所得税采用应付税款法核算,实行按季预缴、年末汇算清缴的办法。
- (7) 公司生产的套管,是用购入的管坯(即圆钢)经过加热、穿孔、定径、冷却、切头尾等工序连续加工制成的。采用品种法计算产品成本,不计算月末在产品成本。为了简化核算,辅助生产不设置制造费用账户核算,全部费用均计入生产成本——辅助生产成本账户。辅助生产费用月末采用直接分配法在受益对象之间进行分配。基本生产车间发生的制造费用先通过制造费用账户归集,月末转入套管生产成本。产品成本项目为:直接材料、直接人工、直接动力、其他直接支出、制造费用。



(8) 库存商品按实际成本核算,产品销售成本月末采用加权平均法计算。

(9) 该公司实现的利润,年末一次进行分配。

其他未尽事宜将在有关业务提示及资料中说明。

(三) 模拟企业期初数据

1. 3 月份总账账户期初余额表(见表 1-1)

表 1-1 总账账户期初余额表

资产及成本类账户	余 额	负债及所有者权益类账户	余 额
现金	820.00	短期借款	500 000.00
银行存款	3 799 109.00	应付福利费	17 272.00
应收账款	307 350.00	应交税金	530 104.50

续表

资产及成本类账户	余 额	负债及所有者权益类账户	余 额
其他应收款	1 000.00	其他应交款	14 815.50
坏账准备	(贷)3 825.00	预提费用	4 800.00
原材料	2 225 970.00	实收资本	25 310 000.00
材料成本差异	43 550.00	资本公积	148 200.00
库存商品	2 460 400.00	盈余公积	6 274 560.00
待摊费用	96 000.00	本年利润	3 284 240.00
固定资产	39 916 000.00	利润分配	3 794 182.00
累计折旧	(贷)8 983 200.00		
无形资产	15 000.00		
合 计	39 878 174.00	合 计	39 878 174.00

2. 3 月份明细账户期初余额表(见表 1-2)

表 1-2 明细账户期初余额表

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额
银行存款	基本存款账户	3 799 109.00	
应收账款	辽原油田油管有限公司	307 350.00	
其他应收款	备用金——行政部	1 000.00	
材料成本差异	原材料	43 550.00	
待摊费用	设备租赁费	48 000.00	
	财产保险费	48 000.00	
无形资产	土地使用权	15 000.00	
短期借款	临时借款		500 000.00
应交税金	未交增值税		493 850.00
	应交城市维护建设税		34 569.50
	应交个人所得税		1 685.00
其他应交款	应交教育费附加		14 815.50
预提费用	借款利息		4 800.00
利润分配	未分配利润		3 794 182.00

3. 3 月份原材料明细账户期初资料(见表 1-3)

表 1-3

原材料明细账户期初资料

材料类别	材料编号	材料名称	规格型号	计量单位	结存数量	计划单价	计划成本总额
原料	1—01	管坯	37Mn5	吨	840	2 300	1 932 000
辅料	2—01	抗磨液压油	N46	桶	16	1 400	22 400
	2—06	刀头		个	150	125	18 750
	2—07	刀体		块	20	50	1 000
	2—08	氧气		瓶	50	15	750
	2—09	乙炔		瓶	25	84	2 100
	2—10	盐酸		吨	5	5 000	25 000
	2—11	钢带		千克	1 500	8.2	12 300
	2—12	锁扣		个	3 000	0.5	1 500
	2—13	芯棒润滑剂		桶	160	700	112 000
轧制工具	3—01	顶头	φ90	个	180	120	21 600
	3—02	导板	φ90	块	40	120	4 800
	3—03	芯棒		千克	400	4.6	1 840
配件	4—01	链条		条	70	190	13 300
	4—03	平垫	φ20	个	500	0.1	50
	4—04	螺栓	10×45	条	150	0.2	30
	4—05	螺母	M16	个	800	0.25	200
	4—08	轴承		套	120	80	9 600
	4—09	截门	3/4"	个	40	4.5	180
	4—10	镀锌管	3/4"	根	40	38	1 520
劳保用品	5—01	工作服	大号	套	100	60	6 000
	5—03	手套	大号	副	300	3	900
其他	6—01	棉纱		千克	200	5	1 000
	6—02	机油	30 号	千克	100	5.5	550
	6—03	扫帚		把	50	4	200
	6—04	日光灯管	40W	只	50	8	400
	6—05	汽油	升	千克	500	12	6 000
	6—06	水泥	450 号	吨	15 000	2	30 000
		合计					2 225 970

4. 3 月份产品价格及库存商品明细账户期初资料(见表 1-4)

表 1-4 产品价格及库存商品明细账户期初资料

产品名称	规格型号	计量单位	单位售价	期初成本资料		
				结存数量	单位成本	总成本
套管	φ139.7×7.72	吨	4 700	800	3 075.50	2 460 400
	合计					2 460 400

5. 3 月份固定资产明细账户期初资料(见表 1-5)

表 1-5 固定资产明细账户期初资料

固定资产类别	使用部门	原始价值
生产用固定资产——房屋及建筑物	热轧车间	5 945 600
	动力车间	2 879 600
	管理部门	4 765 300
	合计	13 590 500
生产用固定资产——机器设备	热轧车间	18 256 000
	动力车间	4 197 800
	管理部门	1 215 200
	合计	23 669 000
非生产用固定资产——房屋及建筑物	福利部门	1 673 500
非生产用固定资产——机器设备	福利部门	543 000
	合计	2 216 500
未使用固定资产——机器设备		293 000
不需用固定资产——机器设备		147 000
总 计		39 916 000

6. 资产负债表资料(见表 1-6)

表 1-6 资产负债表资料

项 目	年初数	项 目	年初数
货币资金	3 305 988	应付账款	18 450
应收账款	761 175	应付福利费	26 320
其他应收款	1 800	应付利润	2 848 950
存货	4 740 880	应交税金	1 413 186.50
固定资产原价	39 856 000	其他应交款	18 844.50
减: 累计折旧	8 829 400	实收资本	25 310 000

续表

项 目	年初数	项 目	年初数
固定资产净值	31 026 600	资本公积	148 200
无形资产	16 250	盈余公积	6 274 560
		未分配利润	3 794 182
合 计	39 852 693	合 计	39 852 693

7. 利润表资料(见表 1-7)

表 1-7

利润表资料

项 目	1—2 月累计实际
主营业务收入	11 280 000
主营业务成本	7 332 000
主营业务税金及附加	108 400
主营业务利润	3 839 600
其他业务收入	251 300
其他业务支出	173 900
营业费用	28 500
管理费用	603 400
财务费用	5 200
营业利润	3 279 900
投资收益	0
营业外收入	7 820
营业外支出	3 480
利润总额	3 284 240
所得税	0
净利润	3 284 240

(四) 模拟企业经济业务资料

该公司 3 月份发生的经济业务如下(原始凭证附后):

(1) 1 日,热轧车间等部门领料。领料单见附表 1-1-1 至 1-1-7。

注:平时只根据领料单登记材料明细账,并将领料单单独存放保管,月末汇总进行材料发出的账务处理。

(2) 1 日,供应部采购员刘军预借差旅费,付现金。见附表 1-2。

(3) 1 日,开出现金支票 1 800 元,提取现金补充库存。见附表 1-3。

注:本题省略了支票的填写环节,仅以公司留存的支票存根直接进行账务处理。

下同。

知 识 窗

支票有现金支票、转账支票和未印有“现金”和“转账”字样的普通支票。普通支票可以用于支取现金,也可以用于转账。在普通支票左上角画有两条平行线的,为画线支票。画线支票只能用于转账,不得提取现金。

(4) 2日,接到托收承付收账通知,收回上月托收的辽原油田油管有限公司的货款及代垫运费。见附表1-4-1、1-4-2。

注:收款日期按收款人开户行的入账时间。

(5) 3日,行政部报销办公用品购置费,付现金补足备用周转金。发票见附表1-5-1、1-5-2。

注:办公用品不做入库处理,直接按领用部门分配。领用单见附表1-5-3至1-5-6。

(6) 3日,向辽原油田油管有限公司发运产品,产品提单及发票见附表1-6-1、1-6-2。开出转账支票垫付运杂费,见附表1-6-3、1-6-4。并向银行办理托收,见附表1-6-5。

注:① 使用支票需办理支票领用手续;

② 产品提单平时只登记产品明细账的发出数量,月末再汇总结转销售成本。

(7) 4日,用转账支票从东风化工有限公司购入材料验收入库。见附表1-7-1至1-7-6。

注:购入材料平时只做付款的账务处理,入库单平时只登记材料明细账,并将入库单单独保管,月末汇总做材料入库的账务处理。增值税专用发票抵扣联应单独保存,月末单独装订成册。

(8) 5日,承付华北钢铁有限公司管坯货款。见附表1-8-1至1-8-5。

注:运杂费中的运费按7%扣进项税,印花税计入管理费用,货票复印件作为进项税扣抵凭证,承付日期按托收承付中的承付到期期限。

(9) 5日,从技术市场购入热轧专利技术一项。见附表1-9-1、1-9-2。

(10) 8日,从华北钢铁有限公司购入的管坯验收入库。见附表1-10。

注:同(7)题。

(11) 9日,各部门领料。见附表1-11-1至1-11-7。

注:同(1)题。

(12) 10日,用转账支票购入复印机一台交付使用。见附表1-12-1至1-12-4。

(13) 10日,提取现金发放职工生活困难补助。见附表1-13-1至1-13-5。

(14) 10日,缴纳上月应交税金和附加费。见附表1-14-1、1-14-2、1-14-3。

(15) 11日,供应部刘军报销差旅费,补付现金。见附表1-15-1至1-15-6。

(16) 12日,购买印花税票75元,付现金。见附表1-16。

(17) 12日,销售部报销业务招待费,开出转账支票付讫。见附表1-17-1至1-

17-3。

(18) 14日,收到托收的辽原油田油管有限公司货款及代垫运费。见附表1-18-1、1-18-2。

注:同(4)题。

(19) 16日,管理部门领料。见附表1-19-1至1-19-3。

注:同(1)题。

(20) 17日,完工产品验收入库。见附表1-20。

注:根据入库单只登记库存商品明细账的入库数量,月末再汇总结转完工入库产品成本。

(21) 19日,开出转账支票支付法律咨询费。见附表1-21-1、1-21-2。

(22) 22日,机电部门报销为管理部门支付的电机修理费。见附表1-22-1至1-22-3。

(23) 22日,支付本季度短期借款利息。见附表1-23。

注:1至2月已预提4800元。

(24) 23日,用转账支票支付产品广告费。见附表1-24-1、1-24-2。

(25) 24日,办公室报销邮票、信封等,付现金。见附表1-25。

(26) 25日,开出现金支票提取现金。见附表1-26。

(27) 25日,用现金发放工资,并结转代扣款项。见附表1-27。

(28) 25日,支付本月电话费。见附表1-28。

(29) 27日,给大港油田油管制造有限公司发出产品一批,开转账支票垫付运杂费。收到银行汇票存入银行。见附表1-29-1至1-29-4。

注:同(6)题。

(30) 28日,支付天然气费。见附表1-30-1至1-30-3。

要求:编制分配表,直接分配入账。见附表1-30-4。

(31) 29日,支付本季度排污费。见附表1-31-1至1-31-2。

注:一次摊入管理费用。

(32) 30日,支付本月水费。见附表1-32-1、1-32-2、1-32-3。

要求:编制分配表,直接分配入账。见附表1-32-4。

(33) 30日,支付本月电费。见附表1-33-1至1-33-3。

注:外购电先计入动力车间,通过动力车间转供电给各个部门,月末再分配动力车间的动力费用。

(34) 31日,取得本季度银行存款利息收入。见附表1-34。

(35) 31日,热轧车间产品完工验收入库。见附表1-35。

注:同(20)题。

(36) 31日,根据本月材料入库单编制材料收入汇总表,并进行账务处理。见附表1-36。

(37) 31日,根据本月领料单编制材料发出分配汇总表,计算本月材料成本差异率,并进行账务处理。见附表1-37。

注：根据材料收入、发出汇总表的材料成本差异数额，登记材料成本差异明细账。

(38) 31 日，编制工资分配汇总表，并进行账务处理。见附表 1-38。

(39) 31 日，编制工资附加费提取计算表，并进行账务处理。见附表 1-39。

(40) 31 日，计提本月固定资产折旧，编制折旧计算表，并进行账务处理。见附表 1-40。

(41) 31 日，摊销本月应负担的待摊费用。见附表 1-41。

(42) 31 日，摊销本月应负担的无形资产价值。见附表 1-42。

(43) 31 日，根据辅助生产成本明细账编制辅助生产费用分配表，分配结转本月辅助生产费用。见附表 1-43。

(44) 31 日，根据制造费用明细账将本月发生的制造费用转入套管生产成本。

(45) 31 日，本月生产的产品全部完工入库，月末没有在产品（入库产品数量见库存商品明细账），根据基本生产成本明细账编制产品成本汇总计算表，计算并结转本月完工入库产品成本。见附表 1-44。

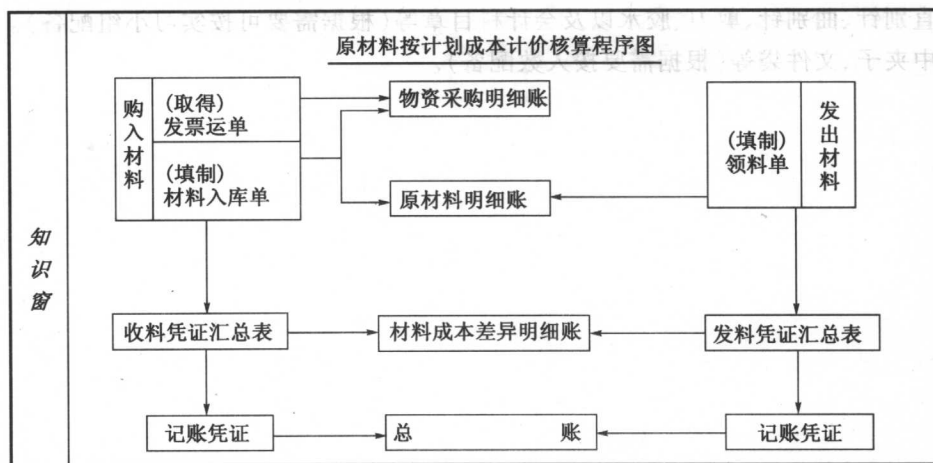
(46) 31 日，根据库存商品明细账，编制产品销售成本计算表，计算并结转本月产品销售成本。见附表 1-45。

(47) 31 日，根据应交增值税明细账，计算本月应交增值税并进行月末结转应交未交增值税的账务处理。

(48) 31 日，计算本月应交城市维护建设税、应交教育费附加。见附表 1-46。

(49) 31 日，结转损益类账户余额，计算本月实现的利润总额。

(50) 31 日，计算本季度应预交的所得税，并结转所得税账户余额。见附表 1-47。



三、实习要求

按下列步骤完成该公司 3 月份如下会计核算工作：

- (1) 根据上月账户余额资料建立总账、日记账、明细账，并登记月初余额。
- (2) 根据本月发生的经济业务（即有关原始凭证），填制记账凭证。
- (3) 每日根据有关收付款凭证，登记现金和银行存款日记账，并根据有关凭证逐笔

登记各明细账及备查簿。

(4) 15日和月末,根据半月的记账凭证汇总编制科目汇总表,据以登记总账。

(5) 月末进行对账和结账。

(6) 月末根据总账、明细账及有关报表等资料,编制资产负债表和利润表(其他报表略),并进行报表装订。

(7) 月末进行会计凭证的整理装订(每半月装订一本)。

有关经济业务处理的具体要求和步骤参见经济业务资料。

四、实习准备

为了完成综合模拟实习,需要准备以下用品:

1. 凭证及凭证封面

收款凭证5张,付款凭证30张,转账凭证27张,科目汇总表5张,记账凭证封面2张,会计报表封面1张(以上自备)。

2. 账簿及账页

总账1本(100页),现金日记账1页,银行存款日记账2页;数量金额式明细账30页,三栏式明细账20页(以上自备)。多栏式明细账及登记簿9个表(见本书附表1-48至1-56)。

3. 会计报表

见本书附表1-57、1-58。

4. 其他物品

直别针、曲别针、剪刀、胶水以及会计科目章等(根据需要可按实习小组配备)。中夹子、文件袋等(根据需要按人数配备)。

