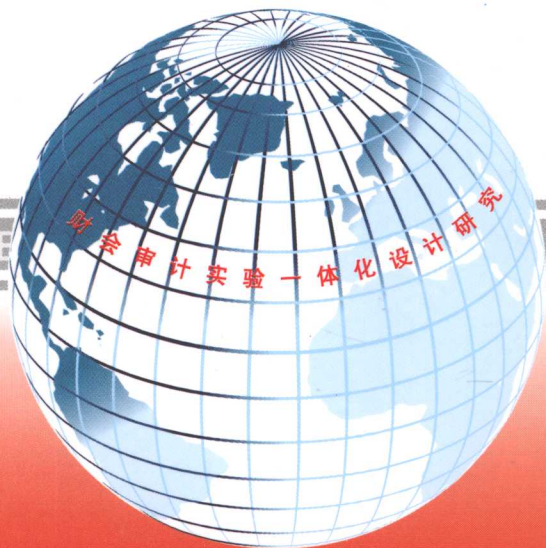


财会审计实验 一体化设计研究

陈建著



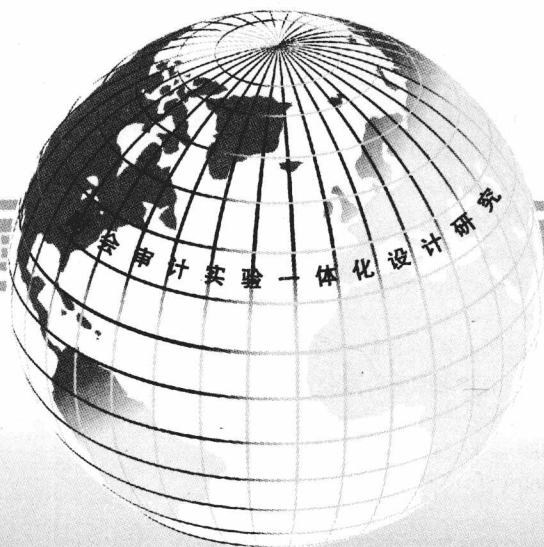
CAI KUAI SHE

E JI YAN JIU

中国  广播电视出版社
CHINA RADIO & TELEVISION PUBLISHING HOUSE

财会审计实验 一体化设计研究

陈 建 著



中国  广播电视出版社
CHINA RADIO & TELEVISION PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (C I P) 数据

财会审计实验一体化设计研究 / 陈建著. —北京: 中国
广播电视出版社, 2009. 8
ISBN 978-7-5043-5890-5

I. 财… II. 陈… III. 财务审计 IV. F239.41

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第137964号

财会审计实验一体化设计研究

陈建 著

责任编辑 任逸超
封面设计 睿翼文化
责任校对 李稳华

出版发行 中国广播电视出版社
电 话 010-86093580 010-86093583
社 址 北京市西城区真武庙二条9号
邮 编 100045
网 址 www.ertp.com.cn
电子信箱 ertp8@sina.com

经 销 全国各地新华书店
印 刷 长沙市荣鑫印务有限公司

开 本 889毫米×1194毫米 1/32
字 数 360(千)字
印 张 9
版 次 2009年8月第1版 2009年8月第1次印刷

书 号 ISBN 978-7-5043-5890-5
定 价 28.00元

(版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换)

前 言

会计类专业模拟实验教学是会计教学的重要环节,也是为实现高职高专培养会计应用型专门人才的目标必不可少的内容,随着社会经济的发展,市场对会计人才的需求也发生了深刻的变化,要求会计人员不仅能够提供有关企业经营状况的信息,而且要具有财务分析的能力,能提供筹资、投资决策的建议,除此之外,作为注册会计师专业的学生,还要具备精通审计专业知识,具备社会审计人员的专业素质和技能,正因如此,近几年我国高校,尤其是高职专科学校普遍加强了会计、财务乃至审计的模拟实验教学,也取得了显著的成绩,但根据笔者多年从事相关课程的理论和实验教学的体会来看,模拟实验教学有必要在已有的基础上进行改进,以形成完整的实验教学体系,使学生形成系统的知识体系,并降低实验成本。

一、会计、财务与审计模拟实验的现状与特点

从目前来看,会计模拟实验相对与财务和审计模拟实验是最完善和成熟的一种实验,几乎每个学校的会计专业都有了自己的会计实验室,以我校为例,会计模拟实验已经形成了一套完整的实验体系,从会计基础开始,针对学生初次接触会计课程和会计理论课程理论性强,比较抽象的特点,我们设计了会计基础的单项课堂实习,即针对会计基本原理,每上完一个单元的课程,就进行一次课堂实验,重点进行凭证的审核与填制,登帐技术、错帐更正、成本费用的分配和成本的简单计算、财产清查的处理、试算平衡,编制资产负债表和损益表等实验操作,加深了学生对会计理论和基本方法的理解,为后面的财务会计实验和教学打下很好的基础,该步实验的主要特点是直接为理论教学服务,和理论教学同步进行,对理解会计各部分理论知识和基本技能起到较好的效果,对初学会计的学生来说这种实验是必不可少的。

学生完成会计基础和财务会计理论学习后,接着进行的一般是会计综合模拟实验,即不再局限单项的会计实验,而是以某个单位为实验对象,针对该单位的全部经济活动和业务流程设计实验过程,最后产生实验数据和报表。从我校的实际情况来看,综合模拟实习系统提供企业所用的全部会计用品,让学生用财务部门的仿真凭证、帐表,由原始凭证到会计报表,由局部上升到整体,赋予财会岗位的一系列活动,是学生步入模拟企业,全过程地模拟手工工作帐过程。综合模拟实习的经济业务除了

产、供、销主营业务及成本计算外,还包括非货币性交易、银行结算、贷款、租赁、保险、投资、捐赠、纳税、财产清理、固定资产购建与清理业务等,不仅培养学生系统地掌握从填制会计凭证到编制会计报表的全部会计核算程序,还让学生全面地掌握现代企业的会计实务。该步实验的主要特点是使学生能够站在企业整体的角度全面了解其业务活动的内容和流程,全面了解和熟悉从建帐开始直到报表编制、提供财务信息为止会计核算的全部内容和操作程序,为实现培养会计类应用型专门人才的目标起着至关重要的作用。

继会计综合模拟实验之后,很多学校设计了财务管理模拟实验,主要是在会计实验提供的数据和报表的基础上分析企业财务状况,重点分析企业的盈利能力、偿债能力、营运能力和发展能力等,以揭示模拟单位综合的财务状况和持续经营的可能性,也有学校将财务实验设计成方案选择实验形式,即通过给出不同投、融资和营运的实验情景,要求学生根据已掌握的财务管理知识在不同的投融资和营运方案中作出选择,相当于一种案例教学的形式,如此来考察学生财务理论应用于实践的能力;我校的做法是采用沙盘实习演练的方式进行财务管理的模拟操作。该步实验的主要特点是能够帮助学生树立正确的理财观和掌握基本的理财方法,能够在已经掌握会计方法和流程的基础上,利用会计提供的信息和数据分析企业财务中可能存在的问题,在一个较高层次上理解和认识会计和财务的本质区别不仅在方法上更在理念上,同时提高学生投、融资决策的能力。

在所有会计类专业模拟实验中,审计模拟实验是难度最大的,这一方面是因为审计理论本身比较难,而且审计必须以会计为基础,没有扎实的会计功底就谈不上对审计的理解,更谈不上审计实践;另一方面是审计模拟实验的很多环节依赖非教学单位的设施与场所,造成诸如观察、询问、盘点、函证等一些重要的审计方法难以应用。因此,大多数学校审计模拟实验难以开展,而是做完会计和财务模拟实验后直接将学生送到事务所实习,或者干脆直接进行审计案例分析,根据不同的场景要求学生判断审计风险,找出重点审计领域,选择恰当的审计策略和方法。就我校情况来看,专门建立了审计实验室,将一个企业及其相关的会计核算资料作为审计对象,以会计报表审计为主,让学生通过模拟实验较全面地掌握会计报表审计的程序和方法以及审计工作底稿的编制要求,其模拟程序是:审计前的调查→审计业务委托书的签定→审计计划的设计→审计程序的设计→审计证据的收集与整理→审计工作底稿的编制→审计报告的出具。我们的实验就是按这一程序展开,其特点是通过模拟操作使学生对审计工作的基本方法和程序有感性认识,加深对审计理论的理解,掌握审计基本流程,通过对审计风险的判断和实际程序的设计,可以培养学生的发散性思维的能力,有利于学生迅速适应社会对其提出的要求。

二、会计类专业模拟实验存在的主要问题

从以上分析来看,鉴于会计类专业的实践性特征,各高校越来越重视相关的模拟实验的开发与教学,模拟实验室的建设、模拟实验教学体系的设计也越来越成熟,越来越符合社会的需要,取得了很大的进展。尽管如此,笔者认为各专业实验在逐步走向成熟的同时,由于各实验室建设的时间不一,其整体设计和规模效应未被认真考虑而存在着不容忽视的缺陷,这一缺陷不仅导致实验不连贯,影响实验的整体效果,同时也导致学生从专业层次考量知识体系的缺失以及实验资源的浪费,具体来讲,主要问题包括:

1. 会计、财务、审计实验的对象不一样

因为,各类实验室建设时间不一样,会计模拟实验的难度相对较小而且是其他实验的基础,所以几乎每个高校都是首先设计和建设了会计模拟实验室,待其完善之后再开发了其它实验室,这也导致了各模拟实验室的实验对象很可能不一样,比如会计实验可能是针对甲公司,而审计实验又可能是针对乙公司,由于实验对象不一样,每个实验相对独立,缺乏统一设计,使整体实验的仿真性受到影响,独立分割的模拟实验使模拟环境也不同,学生对不同实验对象所处的产业、行业、生产组织、内部控制等环境缺乏深入、细致的了解,使学生不能根据自己的判断进行决策和会计处理,也不能根据自己的判断进行财务分析和审计,约束了学生的思维,使实验变成了纯粹的数字游戏或者几种大的综合练习的翻版。例如:在会计实务中资产减值准备应不应当提,应提多少,往往要根据具体的环境作出职业判断;再如:在进行财务分析和决策时,某个财务指标是否正常也要根据企业所处的行业或者经营环境来判断;而审计靠证据说话,审计也离不开审计人员的职业判断,企业所处的环境对收集充分、适当的审计证据,作出正确的职业判断、得出正确的审计结论都起着非常重要的作用。

2. 会计实验不能为后续实验提供及时全面的数据和其他信息

由于各类实验缺乏从总体上的统一规划和设计,也使前后实验所需要的材料没有逻辑上的联系或者衔接性较差,前位实验的数据不能为后位实验充分利用或者根本不能利用,这不仅是简单的前后实验数据的衔接的问题,而是在很大程度上影响到了实验的仿真性和知识体系的完整和准确性,因为当实验被分割开来时,每个实验要进行下去,都必须在实验前单独给出数据或者情景材料,这会给学生思维造成一种混乱,认为实务中处理方法也是这样。实际情况是很多经济信息不是在经济活动开始前而是在经济活动中或者之后收集的,例如,在审计时为了了解被审单位基本情况经常采用分析性复核的方法,那被审单位的情况如何了解呢?这就需要了解被审单位的内部控制情况,相关规章制度的遵守情况(包括帐务处理过程)和历年

预算执行情况,财务报表的编制情况,财务指标完成情况等等,这些资料都需要前面的会计和财务模拟实验提供,这种前后实验脱节的情况将使全部会计类实验变成一种类似作业、至少类似案例的操作,缺乏真实性。每一种实验都是一种与动态经济活动不相符的静态实验过程,不利于培养学生根据不断变化的经济活动动态反映、分析和审计经济活动的能力。

3. 实验资源的浪费

分割实验的另一个缺陷是容易造成实验资源的浪费,这种浪费不仅体现在物质资源上而且更重要的是体现在人力资源和知识资本投入的浪费方面。从物质资源方面来看:缺乏一体化的设计势必要针对不同的实验分别提供实验数据和背景,而且单个实验的最终材料不能被有效利用,难以发挥实验室规模效应,从而形成浪费;从人力资源方面来看:每个实验室要单独配备实验师资,而且各实验室的师资难以相互交流,除非每位实验室老师对所有实验都熟悉,这又要增加实验成本;从知识资本的投入方面来看:学生要对不同实验数据分别进行处理和熟悉背景资料,同时学校要单独对每个实验安排课时,其中一部分课时用在熟悉实验材料方面,这也相对减少了学生用于其他专业学习的时间,最终提高了知识资本的培养费用。

三、模拟实验一体化设计的基本思路

从以上分析可知,从目前会计、财务和审计单个模拟实验来看,其实验设计和操作过程越来越完善和成熟,对培养学生的实践能力起着重要的作用,但考虑到会计类学生整体知识结构的形成、实践能力的提高和最终培养目标的实现以及充分利用实验资源的需要,笔者认为应当整合实验资源,实现会计类专业模拟实验的一体化,具体可以从以下几方面考虑。

(一)模拟内容模块设计的一体化

1. 实验对象和模拟环境的设计

选择一个实验对象,以一个实际的具有法人资格、独立核算的企业单位为原型,按照实验的要求进行适当改进,整理相关资料。不仅要给出相关的财务资料,还要整理出相当的非财务资料,如企业注册登记资料、投资者构成、行业情况、所处产业特点等。这些材料应当既能满足会计模拟实验也能满足财务和审计模拟实验,三种实验合一为一个实验对象。

设计一个动态的模拟环境,通过图片和文字形式给出背景资料,使学生能够根据具体情况选择恰当的会计政策和方法进行会计核算,决策企业发展的方向与主导产品,以及资金的筹措与使用,并正确、适当地选用国家的政策与法规进行管理决策、财务管理和审计业务。

对该环节的设计应当特别注意三种实验所需材料的共性与差别,三种实验针对

一个实验对象决定了他们所依据的基本材料是高度一致的,但三种实验的区别也决定了三种实验对基本材料的利用和选择是有差别的。比如对于一笔销售业务,会计上只要认定其符合销售实现条件即可确认收入登记入帐,而审计则要围绕该笔业务收集证据,并通过不同的途径和方法(如函证、询问、检查合同、银行对帐单、销售凭单、出库单、发票是否联号)形成证据链、验证其完整性、真实性、准确性等。

2. 模拟主体设计

模拟主体可设计为两类,第一类是决策、管理、记载经济业务的主体即企业以及相应的管理人员与财会人员的模拟;第二类是对这些经济业务处理信息的真实性、合法性、适当性作出鉴定的中介机构和人员的模拟。对第一类模拟主体设计为动态形式,即从设立企业的可行性研究开始,到企业成立,到企业生产经营,以整个企业成长过程为模拟对象,分别以经营管理决策者、财务核算者不同的岗位进行模拟。对第二类模拟主体设计应当注重审计者的工作程序的模拟。

3. 模拟内容的设计

模拟的内容主要指企业所发生的或即将发生的经济业务,以及这一系列经济信息的真实性、合法性、适当性的鉴证。同时注意两点,一是前后实验资料和实验人员的联系,前位实验资料为后位实验所用,如会计核算为财务分析提供材料,会计和财务分析又为审计提供材料。同时,前位实验小组的成员和后位实验小组成员应不同,如从事会计核算的成员和从事审计的成员应不一样,否则变成了自己审计自己,从事会计核算的成员与从事财务的成员也应不同,以体现会计人员和财务人员职责的区别;二是设计实验客体的多样性,以便给学生一个选择“决策和处理”的“开放”式思维空间,以培养学生的思维能力和创新能力。如:有一项购货业务,那么实验者首先就该知道会计业务处理的起点在哪里,应该寻找和编制什么样的凭证才能完整、准确地反映这一购货经济业务。同时在这一过程中,实验指导老师可以提供一些必要的凭证,同时也提供不需要的、甚至是存在错误的凭证,由学生自己去判断和处理,而不是被动的编制会计分录,这一过程产生的信息也为后面的审计用来判断审计风险等。

(二)模拟程序的一体化

三位一体的模拟实验教学的主要程序应包括下列一些流程:

1. 投资可行性研究模拟

提供新技术以及产品的市场需求量、同类产品的经济指标,所需的自有资本、固定资产投资规模、技术产业化所需的原材料、产品成本定额或计划等,要求财务组学生提供一项可行性报告。

2. 验资模拟

提供企业的注册资本申请额、股东的出资比例与形式、银行证明、公司章程等原始资料,对企业或公司的注册资本进行验证,要求审计组学生提供验资报告。

3. 内部控制制度设计模拟

提供企业或公司的生产工艺过程,依据可行性研究中的资金和生产规模、组织企业正常生产、销售与管理情况等,要求会计组学生进行单位的财务制度、会计核算制度等重要内部控制制度的设计。

4. 会计核算模拟

提供一年的会计核算原始资料以及两个以上不合法的管理舞弊情况,要求会计组学生进行正确、合法、适当的会计核算、编制会计报表。

5. 会计报表分析模拟

利用会计核算模拟提供的相关数据和信息,要求财务组学生进行财务报表分析,从而发现企业财务中可能存在的问题并提出改进建议。

6. 会计报表审计模拟

对会计核算和财务管理模拟产生的资料与结果,进行审计模拟,要求审计组学生出具审计报告和管理建议书。

以上模拟程序打破了传统的分割式模拟实验各自封闭的实验流程,完全按照经济活动本身的规律和流程设计,在具体组织实施时可以采用轮岗交叉作业法,即会计、财务、审计三个小组作为一个大的模拟实验单位同时成立,并按照上述流程各行其责,一个轮回后再交换岗位,尽量使每个学生能够参与各个不同的模拟实验过程。同时注意实验时间安排的合理性,例如:会计组可以委托财务组在业余时间进行可行性论证,审计组成员也可以在业余时间进行验资,并不要求、也不可能各小组成员在同一时间集中做完所有实验,能够按小组集中做的模拟实验主要有:会计核算实验、会计分析实验和会计报表审计实验。

序 言

财会审计类课程是实践性非常强的课程,根据会计类学生的专业培养目标来看,都强调学生既要掌握一定会计理论知识又要有较强的动手能力,尤其是对于高职高专的学生来说,其动手能力的培养对其将来就业至关重要,因此,如何培养会计类专业学生的实践操作能力一直是高等院校在学科专业建设中十分重视的问题,这也是关系到该专业学生的人才培养质量和就业竞争力的问题。基于此,各高等院校正通过一切可能的办法力图提高学生的动手能力,以便学生能够更快地适应本职工作和社会发展的需要,其中,开发会计和审计模拟实验是一重要的举措,各高校和相关科研机构都投入了相当的人力和物力开发和设计会计类相关实验室(主要是会计和财务管理实验室),开发了多种模拟实验项目,许多学者为此提出很多有建设性的观点和意见,为会计学科建设的完善和加强,为缩短学生从理论到实践的时间距离,为使学生真正符合专业培养目标的要求进行了有益的尝试,做出了重要的贡献。当然,社会在发展,会计环境也在不断变化,会计类模拟实验的开发时间也不长,还存在需要改进的地方,对模拟实验系统的研究、调查、开发还需不断的开展和完善,唯有如此,才能真正将理论融入实践,真正解决学生和相关会计人员的业务素质问题。

陈建作为湖南省最早参与会计模拟实验教学研究的成员之一,早在1990年就与当时湖南财经高等专科学校会计系聂军教授一起从事会计模拟实验教学改革的研究和探索,并开始收集相关资料,深入到工厂调查研究,他们充分认识到传统实习方式(即派学生到各单位进行专业实习)的弊端,从理论上分析指出,这种实习方式因为理论和实际跨度太大,以及所在单位处于自身成本效益的考虑,学生很难通过实习得到有效的锻炼,尤其是现在市场经济体制和当前大学教育从精英教育向大众教育转变的形式下,越来越多的单位不愿意接纳刚刚在学校完成专业理论学习的学生来实习,认为这是一种负担。客观上理论学习和实践应该还有连接的桥梁,这座桥梁就是专业模拟实习。认识到这点以后,他们就积极争取学校的支持,由聂军和陈建两位老师作为主要研究成员成立课题组,开始最初的会计模拟实验室的创建和模拟实验教学方法的研究,并在这一研究领域取得了丰硕的成果,当年即选定湖南的一家机械制造企业作为原形,通过收集、整理、提炼和加工完成了会计实验所需的全部数据资料,编写《会计模拟实验教程》(学苑出版社出版),通过试运行和之后的不断改进,整个实验达到满意的效果,这一成果在1993年获得湖南财经高等专科学校

校教学成果一等奖,1997年获得湖南省教学成果三等奖,有省内外40多所学校参观了会计实验室,20多家单位租用该实验室进行模拟实习,反映很好。在之后的近20年里,该实验室不断得到补充、完善和改进,并根据社会实践发展的要求和学科专业建设的需要,在单纯会计实验的基础上,由陈建副教授主持于2006年成立审计实验室,在会计实验资料的基础上,提出审计实验的新的设想和框架,在审计实验的设计中,陈建副教授又提出了与众不同的新的思维和观点,认为会计实验和审计实验是两种不同思维范式的实验,会计实验强调在会计准则的前提下,训练实验者熟悉掌握会计理论和方法的程度,而审计实验强调在会计准则的前提下实验者作为审计人员应有的职业判断能力的把握程度,审计工作的特点决定了审计实验的难度,为了使审计实验具有仿真性和可操作性,陈建及其课题组成员作了积极的探索和创新性的研究工作,提出并最终将审计实验定位在一个设计性的综合实验,要求学生在风险导向审计总的框架下,判断审计风险、设计审计方案、进行内部控制测试和实质性测试,最终完成审计报告和管理建议书,对于需要采用观察、函证、询问等审计方法的情况,由指导老师设计审计场景供学生对相关的审计证据进行判断并提出审计方案和意见,克服了审计模拟实验容易与审计案例雷同的缺点。审计实验按现代审计通行的方法分成六个循环,即销售与收款循环、购货与付款循环、现金收支循环、生产循环、筹资和投资循环等,各循环之间既分工又协作,审计小组由六人组成,每人负责一个循环,并交叉进行复合,最后由项目经理出具审计报告,实验过程设计新颖,具有较大的灵活性和较高的仿真性,通过实验使学生能够迅速适应实践的需要,大大缩短了理论与实践的距离,同时丰富了教学手段和内容,使人才的培养符合其培养目标的要求。

陈建副教授将其在实践教学中的成果进行整合、梳理,充分考虑财会审计模拟实验的相互联系和给实验者带来的整体效果以及成本效益原则,提出了财会审计实验一体化的设想,并通过本著作提出了具体的设计方案,进行了有益的探索,这本著作将有助于读者更全面、更系统地了解会计类(含审计)模拟实习的全过程以及新的思想和观点,从而拓宽读者对会计类模拟实验教学研究的视野和思路。

目前,会计人才的培养方式和目标随着社会的发展不断发生变化,模拟实验教学的重要性愈显突出,如何使理论教学到模拟实习再到实践更紧密有效的结合,仍有许多深层次的问题需要解决,通过理论和实践教学第一线的各位老师、学者的不懈努力,会计人才的培养体系将会更加完善,会计人才的培养质量将会更加符合社会的要求。

最后,我希望作者能继续保持心静如水的心理状态,继续保持不浮躁、不急功近利的优良作风,为会计实践教学方法的完善和发展作出自己的贡献。

湖南财经高等专科学校常务副校长、教授、博士生导师 刘寒波

2009年6月

目 录

第一篇 实验基础资料设计	1
第一章 模拟企业的基本情况	1
第二章 模拟企业会计核算的基本原则	3
第三章 科目设计一览表	11
第四章 模拟企业期初建账资料	14
第五章 模拟企业核算的相关资料设计	26
第六章 编制财务报告的资料设计	51
第七章 账簿、自制原始凭证、纳税申报表用量一览表	63
第八章 十二月份经济业务设计	67
第二篇 会计实验设计	77
第九章 会计实验概述	77
第十章 会计实验操作的技术方法设计	83
第十一章 货币资金收付的会计处理	106
第十二章 材料物资收发的会计处理	115
第十三章 应付职工薪酬的会计处理	127
第十四章 生产费用的归集与产品成本的计算	135
第十五章 利润形成及分配的会计处理	150
第十六章 其他业务的会计处理	165
第十七章 纳税申报	176
第十八章 财务报告的编制	186

第三篇 基于会计试验的审计实验设计	200
第十九章 审计实验概述	200
第一节 审计实验的基本目的和意义	200
第二节 审计实验的基本操作流程和基本内容	201
第三节 审计实验的组织工作	205
第二十章 审计实验室的设计	207
第一节 审计实验室的布局	207
第二节 审计实验各岗位职责划分	208
第二十一章 审计各单项实验具体操作规程设计	211
第一节 审计计划阶段的操作规程	211
第二节 销售与收款循环审计的操作规程	215
第三节 购货与付款循环审计的操作规程	224
第四节 生产循环审计的操作规程	232
第五节 筹资与投资循环的操作规程	240
第六节 现金收支循环审计的操作规程	256
第七节 审计报告阶段的操作规程	264
第二十二章 审计实验大纲和评价标准设计	266
主要参考文献	275
后 记	276

第一篇 实验基础资料设计

第一章 模拟企业的基本情况

该一体化实验设定的模拟企业全称为：湖南省新风机械厂。该厂地处长沙市赤岗冲。

一、模拟企业的性质

湖南省新风机械厂是由中国三重集团控股的股份制企业，其股本为 500 万元，其中，中国三重集团投资 300 万元，占总股本的 60%；湘建宏源开发公司投资 140 万元，占总股本的 28%；企业高管层人员投资 60 万元，占总股本的 12%。

该厂虽然是三重集团充分控股的企业，但完全享有独立的法人地位，对其一切生产、经营活动承担全部的法律責任。

二、模拟企业生产的产品

湖南省新风机械厂是生产建筑机械和建材机械的中型工业企业，模拟实验设计的该厂主要产品为两种：350Y 搅拌机和 2400 和泥机。

另外，该厂还生产各种建筑、建材机械修理或更新所需用的各种零配件，本实验设计的零配件为四种：中间料斗、挤压机头、长泥缸和输入齿轮。

三、模拟企业的生产组织

该企业设有三个基本生产车间和两个辅助生产车间，其中基本生产车间为：初加工车间、精加工车间、装配车间；辅助生产车间为：供电车间和汽车队。

各车间的主要工作任务为：

(一)初加工车间包含两大方面的工作任务：一是通过浇铸工艺流程生产出各种产品所需铸件毛坯；二是通过锻造冷轧或气割、电氧焊等工艺流程生产出各种产品所需的钢件毛坯。

(二)精加工车间的主要工作任务是：承接初加工车间加工完毕的各种铸件毛坯或钢件毛坯，通过车、刨、镗、铣等工艺流程，将铸件和钢件毛坯加工成可供装配车间组装成主机的各种零件或部件，同时也将各种铸件或钢件毛坯加工成可以对外销售的各种零配件产成品。

(三)装配车间的主要工作任务是：将精加工车间生产完工的半成品与从仓库领入的各种外购半成品及辅料以组装成各种可对外销售的建筑或建材主机，即主要产品的产成品。

(四)供电车间的主要工作任务是两项：一是将外购电配送到各管理、生产和生活部门；二是在外购电力中断的情况下，自产电力以供应照明和生产急需。

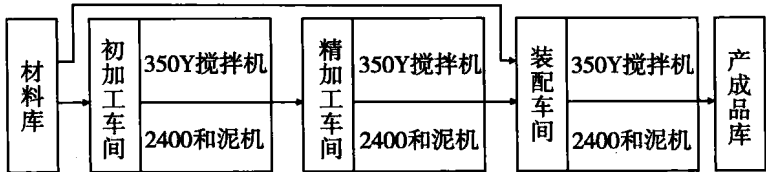
(五)汽车队的主要工作任务也有两项：一是为企业内部各部门提供运输服务；二是在确保内部各部门运输需要的前提下，积极承揽对外运输服务，为企业获取一定的运输收入。

三个基本生产车间和两个辅助生产车间从事主要产品和零配件的生产之外,还为企业内部各项资产的更新、改造、修理等工程提供力所能及的服务。

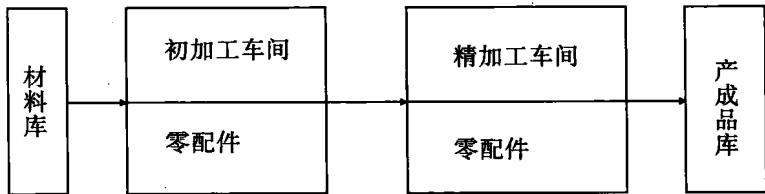
四、模拟企业的生产工艺过程

该企业是一个连续复杂生产型企业,两种主要产品的生产过程分为初加工、精加工、装配三个生产步骤,四种零配件的生产过程分为初加工和精加工两个生产步骤。该企业上步所产半成品均直接移送下步骤生产车间进行进一步加工,不通过“自制半成品”仓库进行核算。

(一)企业主要产品的生产工艺过程如下图:



(二)企业零配件的生产工艺过程如下图:



五、模拟企业的开户银行及账号

为简化模拟实验的操作,本实验中模拟企业只开设一个基本存款户。

开户行:中国工商银行长沙市支行东塘分理处

账号:090004100179

六、模拟企业的纳税人登记号

该企业为一般纳税人,其纳税人登记号为:008365

第二章 模拟企业会计核算的基本原则

一、模拟企业的会计核算形式

(一)模拟企业的会计核算采用一级核算制,即全厂的会计核算统一由厂部财会科集中进行,其他各部门和各车间只按厂部管理部门的要求提供相应的单据、证明和核算所需的各种基础统计数据。

(二)模拟企业采用“科目汇总表”账务处理程序,即根据记账凭证只登记各种明细账,总账以根据记账凭证定期编制的“科目汇总表”为依据进行登记。本实验中需编制三次“科目汇总表”,第一次为十二月十五日,第二次为十二月三十日,第三次是所有经济业务处理完毕之后。

二、模拟企业的账户体系

模拟企业的账户体系按2006年财政部颁布的《企业会计准则》应用指南为准(详见后附的“总账科目及其明细科目设置原则一览表”),但将“生产成本”的二级账户“基本生产”和“辅助生产”提升为总账账户。同时由于企业管理部门要求提供生产过程中发生的废品损失情况,故专门设置了“废品损失”账户。

三、存货的核算原则

(一)原材料、周转材料的核算原则

模拟企业的原材料和周转材料都是企业的生产用材料,其核算原则和要求如下:

1. 模拟企业的生产用材料采用按计划成本计价的核算原则,库存生产用材料的计划单价均以教程提供的“材料计划价格目录”为准。

2. 模拟企业的原材料采用三级核算体制,第一级为“原材料”总账;第二级是在总账下设四个二级账:原料及主要材料、外购半成品、燃料、其他材料;第三级是各种库存的原材料按其品种、规格、型号详细设置的明细账。

模拟企业的周转材料在本实验中只包含低值易耗品,采用四级核算体制,第一级为“周转材料”总账;第二级是在总账下设“低值易耗品”二级账;第三级是在“低值易耗品”下设置“在库”、“在用”“摊销”三个账户;第四级分别为:在“在库”三级账户下按低值易耗品的品种、规格、型号详细设置的明细账,在“在用”三级账户下按使用部门设置明细账。

模拟企业生产用材料账户的管理涉及两个部门:物资部门和财会部门。财会部门会计负责“原材料”的第一级账户、第二账户的管理和“周转材料”的第一级账户、第二级账户、第三级账户的管理;即财会部门会计只记录生产用材料的收、发、存的金额;物资部门会计负责“原材料”的第三级账户的管理和“周转材料”第四级账户的管理,即主要负责生产用材料收、发、存数量的管理。

3. 模拟企业生产用材料的收发业务核算原则:由物资部门的会计逐笔填制“收

料单”和“领料单”，并以“收料单”和“领料单”为依据逐笔登记生产用材料的数量金额三栏式明细账。物资部门的会计应在每月定期进行收料汇总和领料汇总时编制“材料收发结存表”。

财会部门的会计则根据物资部门会计定期送来的“收料单”和“领料单”汇总编制“收料凭证汇总表”和“发料凭证汇总表”，再根据汇总表编制记账凭证、登记明细账。财会部门会计汇总“收料单”和“领料单”的时间为：十二月十五日和十二月三十日。

4. 模拟企业低值易耗品的领用，其单价在 50 元以下的采用“一次摊销法”核算，单价在 50 元以上的采用“五五摊销法”核算。

5. 为尽可能使耗费的生产用材料接近其实际成本，模拟企业分别按“原材料”和“周转材料”分类计算材料成本差异率。

收入材料的成本差异期末一次结转，根据“材料采购明细账”记录计算确定；发出材料应承担的材料成本差异在编制“发料凭证汇总表”时根据发出材料的计划成本和月初的材料成本差异率计算确定，并予以结转。

（二）材料采购的核算原则

1. 模拟企业生产用材料的采购设置“材料采购”账户进行核算，非生产用材料的采购不通过“材料采购”账户核算。

2. 为分类确定生产用材料的成本差异状况，“材料采购”账户按“原材料”和“周转材料”设置明细账。

3. “材料采购”账户应能提供以下会计信息：

（1）每一批次每种材料的应收数量与实收数量的情况；

（2）每一批次每种材料的实际采购成本、计划成本及其成本差异的情况。

因此，“材料采购”明细账必须按不同批次的每一种材料进行登记。

4. “材料采购”账户所记录的采购成本应为不含税成本，故购货发票中的增值税进项税额不能计入该账户，但如果购货时未取得增值税进项税额的扣税凭证，则“材料采购”账户反映的是购入材料的含税成本。若购进物资发生了应计入采购成本的运输费，按税法规定可按运输费计税金额的 7% 剥离其“进项税额”。

5. 材料采购中如有几种材料共同发生的运输费、管理费及其他费用，应采用适当标准在几种材料之间进行分配后计入相应材料的采购成本。其分配标准为：运杂费按各种材料的实际重量分配，管理费及其他费用按各种材料的购买价格进行分配。

（三）库存商品的核算原则

1. 模拟企业的库存商品按实际成本计价核算。

2. 本月入库的库存商品成本为该产品最后一个生产车间的“成本计算单”中确定的产成品成本。

3. 本月发出的库存商品成本按全月一次加权平均法确定的单价进行计算。

4. 由于成本计算和销售产品的成本结转都是在月末进行的，因此日常发生产