

应用型本科院校经济管理类系列实验教材

会计实务

KUAIJI SHIWU ZONGHE MONI

综合模拟

主 编 姜伟军 张洪君



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

经济管理类系列实验教材

会计实务综合模拟

主 编 姜伟军 张洪君
副主编 张 航 陈 宏
王春儿 陈慧玲

会计
——
实务
综合
模拟
——
出

浙江
大学
出版
社



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

2008.10

内 容 简 介

本书以浙江省宁波市某生产加工型企业的资料为基础,以会计实际工作中最具代表性、典型性的业务为素材,综合运用会计理论和方法,模拟对企业一个月的经济业务进行处理,包括企业基本情况、生产流程、企业内部财务会计制度、会计人员岗位分工及会计工作组织形式,涵盖建账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、税务会计、外币业务、财产清查、资本相关业务处理、编制财务报表等经济业务,使学生在仿真环境下得到锻炼,培养学生的实践操作能力。

本书可以作为普通高等院校财会类专业会计实务综合模拟的教学用书,也可作为财会人员自学和参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计实务综合模拟/姜伟军,张洪君主编. —杭州:
浙江大学出版社,2014.7

ISBN 978-7-308-13447-7

I. ①会… II. ①姜… ②张… III. ①会计实务
IV. ①F233

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第137873号

会计实务综合模拟

主编 姜伟军 张洪君

责任编辑 邹小宁

文字编辑 韩新严

封面设计 朱琳

出 版 浙江大学出版社

(杭州市天目山路148号 邮政编码 310007)

(网址:<http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州教联文化发展有限公司

印 刷 浙江省良渚印刷厂

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 11.75

字 数 159千

版 印 次 2014年7月第1版 2014年7月第1次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-13447-7

定 价 25.00元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

应用型本科院校经济管理类系列 实验教材编委会

编委会顾问 叶如意

编委会主任 刘 莉

编委会副主任 赵迎军

编委会成员 (按姓氏音序排序)

陈启虎 陈东华 姜伟军

李 繁 李书进 李书彦

邵际树 徐 萍 翟玉胜

张洪君 张翠凤

总 序

21 世纪,随着我国高等教育改革的深化,高校人才培养模式要实现从注重知识传授向更加重视学生能力和素质培养的转变,要实现这一转变,就要着力加强实验室建设,全面提高实验教学的质量。“应用型本科院校经济管理类系列实验教材”是在贯彻落实国家加强学生素质教育和着重培养学生应用与创新能力总体要求的基础上,经过多年的教学实践而编写的教材成果。

实验教学是巩固、贯通、创新所学知识的重要手段。随着计算机和网络通信技术得到广泛应用,高校经管类专业实验教学的条件也得到相应的提高。本系列教材的编写,对高校提高实验教学质量、培养高素质应用型人才具有十分重要的意义。从深化教育教学改革以及经济管理类专业实验教学的需求出发,本书编委会组织一批具有较好学术造诣和丰富实践经验的教师,编撰了“应用型本科院校经济管理类系列实验教材”。本系列教材既有基于目前通用的实验教学软件编写的实验教材,又有结合经济、管理类专业方向实验教学的特点而编撰的教材。

本系列丛书具有如下三个特点。首先,丛书的涵盖范围较广。丛书涵盖了国际经济与贸易、财务管理、市场营销、工商管理等专业实验教学,本系列包括《国际贸易综合模拟》、《会计实务综合模拟》、《房产营销综合模拟》、《连锁经营综合模拟》、《企业管理综合模拟》等多本教材。其次,丛书的编排形式新颖。更适应应用型本科教育的特点,系列教材采用以项目为导向,任务驱动式、案例式等思路编写,目的是提高学生的兴趣和参与意识,强调实际操作能力培养。这种编写结构给人一种全新的感觉。此外,丛书的实验项目多样,在简单概述了相关业务流程之后,安排了大量综合性、设计性、仿真性质的业务模拟操作,使学生所学的基础知识在综合运用中得到提升和深化。

教材建设在高等教育教学过程中的作用非常重要,是能否高质量完成各项教学任务的关键环节。为了保证教材质量,我们专门成立了“应用型本科院校经济管理类系列实验教材”编审委员会,建立了规范的编辑和审稿制度并严格执行。但是,由于经验不足,建材中难免还存在一定的缺陷,恳请读者批评指正!

刘 莉

2013年6月

前 言

“会计实务综合模拟”是财会类专业的学生在学完专业核心课程之后、校外毕业实习之前完成的教学环节,是以会计实际工作中最具代表性、典型性的业务为素材,综合运用会计理论和方法模拟处理企业一个月的经济活动,使学生在仿真环境下得到锻炼,巩固所学知识,为走上会计工作岗位打好专业基础。

本书以浙江省宁波市某生产加工型企业的资料为基础,按照教学规律和教学内容要求,进行加工整理,形成一个内容较全面、业务类型较完整的模拟实验平台。

本书具有以下特点:

1. 针对性强

选取本地生产加工型企业的经济业务为实验对象,符合浙江省产业发展特点。针对应用型本科学生的实际情况确定业务内容,贴近实际工作,具有综合性,以培养学生综合运用理论和方法解决实际问题的能力。

2. 实验高度仿真

依据新会计准则,所列的生产工艺过程和大量原始票据参考了宁波市几家生产加工型企业的实际业务,经编者进一步整理制作,缩小与实际工作的距离。

3. 实验形式多样化

教学中可采用多种实验形式,可以一人多岗全面实验,也可分组或轮岗实验。

4. 适用性强

本书可用作应用型本科财会类专业会计实务手工模拟,也可引导学生利用手工模拟的会计资料进行电算化处理,将结果相互印证。

本书由姜伟军和张洪君担任主编,负责总纂统稿。其中,姜伟军、张洪君共同编写了第1、2章,并与张航、陈宏、王春儿和陈慧玲编写了第3章。本书在编写过程中,得到了宁波职业经理人协会财会分会部分会员的支持和帮助,同时也参考、借鉴了大量相关资料,谨在此表示衷心的感谢!

由于编者水平所限,书中难免会有疏漏和错误,恳请各位读者批评指正。

编 者

2014年5月

目 录

第1章 会计实务综合模拟概述	1
1.1 会计实务综合模拟目的	1
1.2 会计实务综合模拟内容	1
1.3 综合模拟实验形式	2
1.4 综合模拟实验考核	2
1.5 场所准备	2
1.6 会计实务综合模拟实验所需账表	3
第2章 综合模拟实验资料	4
2.1 公司基本情况	4
2.2 主要会计政策、会计估计和相关规定	6
2.3 宁波鄞南电器股份有限公司2012年1月1日至11月30日账簿资料	9
第3章 宁波鄞南电器股份有限公司2012年12月发生的经济业务内容 ..	20
3.1 公司2012年12月发生的经济业务	20
3.2 记录及证明经济业务发生的原始凭证	23
参考文献	177

第1章 会计实务综合模拟概述

1.1 会计实务综合模拟目的

会计实务综合模拟是财会类专业单独开设的一门专业实践性课程。本课程的目的让学生运用手工操作手段,在学完“基础会计学”、“中级财务会计”、“成本会计”、“高级财务会计”等专业核心课程后、校外毕业实习之前,以会计实际工作中最具代表性、典型性的业务为素材,综合运用会计理论和方法模拟企业一个月完整的业务活动,使学生可以在仿真环境下得到锻炼,对手工核算的业务流程有一个系统的掌握。同时,引导学生利用手工模拟的会计资料进行电算化处理,将结果相互印证,巩固所学知识,培养一定的职业判断能力,为直接走上工作岗位打好专业基础。

1

1.2 会计实务综合模拟内容

本综合模拟以宁波鄞南电器股份有限公司2012年12月的典型经济业务为例,使学生了解企业基本情况、生产流程、企业内部财务会计制度、会计人员岗位分工及会计工作组织形式,掌握会计核算技能,涵盖建账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、税务会计、外币业务、财产清查、资本相关业务处理、编制财务报表以及主要纳税申报表的填制。

业务操作内容包括:

- (1)根据期初资料,开设账户,并登记期初余额。
- (2)根据所提供的业务资料,按经济业务发生的顺序填制和取得原始凭证。
- (3)根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。
- (4)根据有关原始凭证和记账凭证登记明细账,按要求计算产品成本,并编制成本计算表。
- (5)根据记账凭证定期编制科目汇总表,进行试算平衡。
- (6)根据科目汇总表登记总账。
- (7)结出各账户本期发生额及期末余额,将总账与有关明细账、日记账进行核对。

(8)根据各账簿资料编制资产负债表、利润表及现金流量表。

(9)按照要求装订凭证和账簿并上交实验资料。

1.3 综合模拟实验形式

1. 单人实验

每个学生在综合模拟实验中分别充当不同的岗位角色,独立完成全部实验内容。

2. 分组实验

根据教学要求和课程学时,将学生按岗位分组,并进行岗位轮换,每个学生均可完成不同岗位的业务,共同完成综合模拟实验内容。

1.4 综合模拟实验考核

为确保综合模拟实验效果,提高学生参与并自主完成实验的热情,应按百分制从多个方面考核,确定实验成绩。具体考核内容如表 1-1 所示。

表 1-1 会计实务综合模拟评分记录表

学 号 姓 名	评分标准(100分)					总 分
	出勤及模拟 实验态度	模拟实验资料 完整性	实验资料正 确性	模拟实验资料整 理规范程度	模拟实验资料上 交及时性	
	20	30	20	20	10	
						100

1.5 场所准备

整个会计实务综合模拟实验在财税手工模拟实验室完成,实验室应模仿企业财务部,营造工作情景和氛围。

1.6 会计实务综合模拟实验所需账表

会计实务综合模拟实验所需账表如表1-2所示。

表1-2 会计实务综合模拟实验所需账表

序 号	账表名称	单 位	每人发放量	备 注
1	通用记账凭证	本	4	每本 50 张
2	订本账	本	3	现金、银行、总账
3	三栏式活页账	本	1	每本 100 张
4	数量金额式明细账(活页)	张	20	
5	成本明细账(活页)	张	10	
6	多栏式明细账(9栏活页)	张	20	
7	增值税明细账(活页)	张	3	
8	固定资产明细账(活页)	张	5	满足按类别核算
9	科目汇总表	张	5	
10	账簿启用交接表	张	4	
11	凭证封皮	张	5	
12	账簿封皮	张	4	
13	财务报表封皮	张	1	
14	档案袋	个	1	
15	账绳、电钻、胶水、剪刀等			

第2章 综合模拟实验资料

2.1 公司基本情况

名称:宁波鄞南电器股份有限公司

成立时间:1999年4月

性质:股份有限公司

地址:宁波市鄞州区四明路2998号

电话:0574—88222222

邮编:315100

注册资本:人民币1 800万元

注册登记号:330282000067782

税务登记号:330282713692072,税务机关认定为一般纳税人

法定代表人:应天明

总经理:顾军

财务部经理:刘佳明

宁波鄞南电器股份有限公司成立于1999年1月12日。

1. 公司经营范围

不锈钢电水壶(BXG01)和塑料电水壶(SL20)的研究、设计、生产和销售,其中大部分为内销,小部分不锈钢电水壶自营出口。

2. 公司组织结构

公司下设综合部、财务部、供应部、生产技术部、销售部五个职能部门;一车间(冲压、抛光)、二车间(注塑)、三车间(装配)三个基本生产车间;设有一个原料配件库,管理采购的不锈钢板、PP塑料原料、温控器、电路板、导线、螺丝等,以备装配车间领用;设机修保障辅助生产车间。公司内部组织结构如图2-1所示。

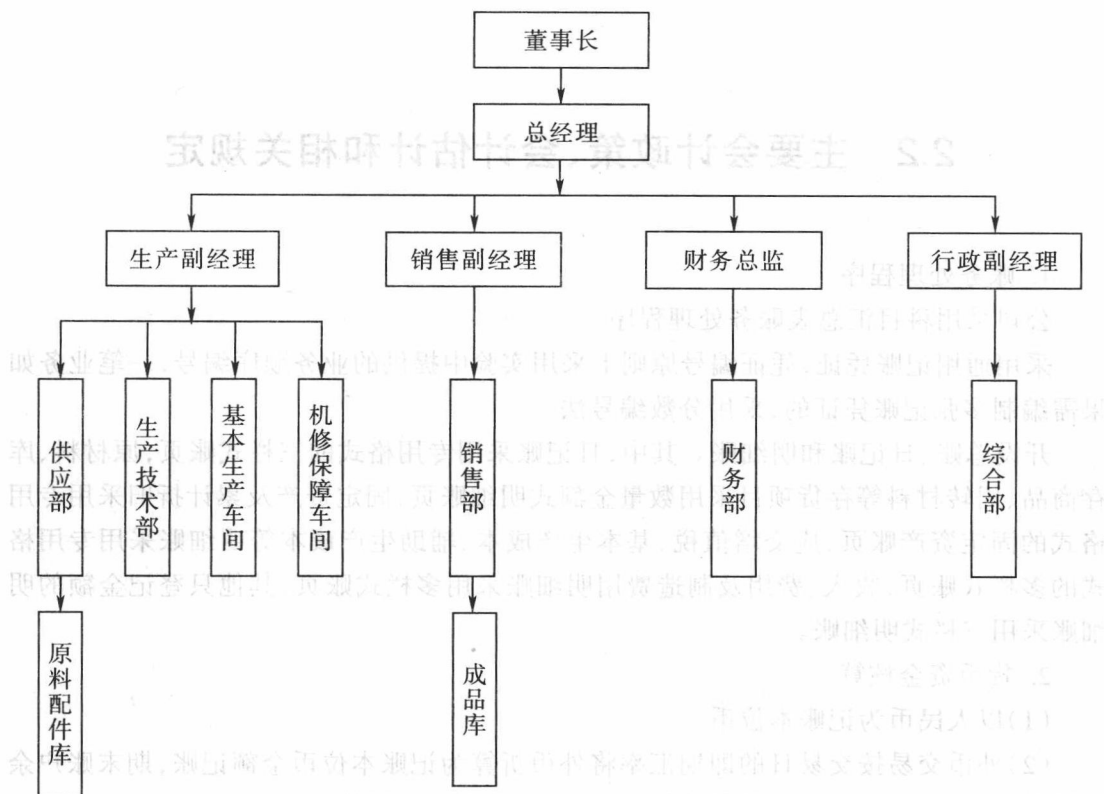


图 2-1 公司内部组织结构

3. 生产工艺流程

该公司属多步骤大量生产企业,管理上要求各车间按产品品种和生产步骤核算产品成本。各车间按生产计划配套生产不锈钢电水壶壶壳、塑料套件及装配生产。一车间主要完成不锈钢电水壶壶壳的冲压与抛光生产,完工检测后的壶壳转入三车间;二车间主要完成不锈钢电水壶底盘、把手、壶盖等的注塑和塑料电水壶的注塑,完工检测后成套发给三车间;三车间从原料配件库配套领出温控器、电路板、导线、螺丝等,与一车间、二车间完工转入的壶壳、塑料件装配出不锈钢电水壶和塑料电水壶成品,经检测合格后入成品库。生产工艺流程如图 2-2 所示。

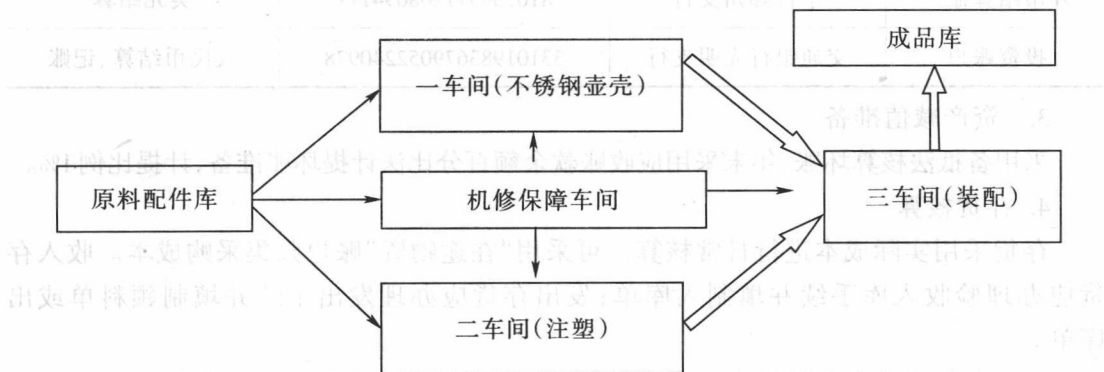


图 2-2 生产工艺流程

2.2 主要会计政策、会计估计和相关规定

1. 账务处理程序

公司采用科目汇总表账务处理程序。

采用通用记账凭证,凭证编号原则上采用实验中提供的业务顺序编号,一笔业务如果需要编制多张记账凭证的,采用分数编号法。

开设总账、日记账和明细账。其中,日记账采用专用格式的三栏式账页,原材料、库存商品、周转材料等存货项目采用数量金额式明细账页,固定资产及累计折旧采用专用格式的固定资产账页,应交增值税、基本生产成本、辅助生产成本等明细账采用专用格式的多栏式账页,收入、费用及制造费用明细账采用多栏式账页,其他只登记金额的明细账采用三栏式明细账。

2. 货币资金核算

(1)以人民币为记账本位币。

(2)外币交易按交易日的即期汇率将外币折算为记账本位币金额记账,期末账户余额按月末即期汇率调整,调整的差额记入“财务费用——汇兑差额”账户。

(3)库存现金限额 10 000 元;收入现金必须向对方开具收据作为收款的凭据;支付给职工的现金借款、报销款须经相关领导批准签字。

(4)企业在金融机构开设的账户信息如表 2-1 所示。

表 2-1 在金融机构开设的账户信息表

账户总类	开户行	账 号	备 注
基本账户	工行宁波明州支行	3901330009200001238	人民币结算、记账
外币结算账户	中行鄞州支行	810739571208094111	美元结算
投资账户	交通银行光明支行	33101983679052240978	人民币结算、记账

3. 资产减值准备

采用备抵法核算坏账,年末采用应收账款余额百分比法计提坏账准备,计提比例 1%。

4. 存货核算

存货采用实际成本进行日常核算。可采用“在途物资”账户归集采购成本。收入存货应办理验收入库手续并填制入库单;发出存货应办理发出手续并填制领料单或出库单。

发出存货的成本及数量全部于月末根据领料单或出库单汇总一次结转。

(1)原材料。原料及主要材料和辅助材料按实际成本核算。发出原材料单位成本按先进先出法计算确定,PP塑料粒子费用按单位产品分配为不锈钢壶2:塑料壶3。

(2)周转材料。周转材料采用实际成本核算。发出周转材料单位成本采用先进先出法计算确定,包装物不单独计价,随同产品一同销售;低值易耗品采用一次转销。

(3)库存商品。库存商品采用实际成本核算,库存商品完工入库成本于月末计算结转;库存商品的销售成本于月末采用一次加权平均法计算确定。

5. 固定资产

固定资产按类别设置二级明细账核算。固定资产的折旧采用使用年限法,净残值率4%,房屋按20年计提折旧,机器设备按10年计提折旧,其他固定资产均按5年计提折旧。

6. 产品成本核算

各车间按公司生产计划完成本月任务,2012年12月公司投产及完成情况如表2-2所示。

表2-2 本月投产及完成情况表

产品明细	单位	本月投产	实际完成	备注
不锈钢壶壳	只	45 000	45 000	
不锈钢电水壶塑料件	套	45 000	45 000	
塑料电水壶塑料件	套	22 000	22 000	
不锈钢电水壶	只	45 000	49 000	含完成的期初在产品
塑料电水壶	只	22 000	22 000	

(1)产品成本由公司财务部集中核算,各车间按要求提供相关原始单据。一车间、二车间的成本计算采用品种法,完工的半成品交付给三车间,财务部将一、二车间的生产成本分项转给三车间生产的产品,最终计算出三车间完工产品成本。

(2)成本项目。

①直接材料:生产过程中消耗的原材料(包括原料及主要材料、辅助材料、外购件、自制半成品、备用件等其他直接材料)。

②直接人工:从事产品生产人员的各种实物或非实物薪酬(包括工资、奖金、职工福利、职工教育经费、社保等)。

③制造费用:生产车间为组织和管理生产所发生的间接计入产品成本的费用。

(3)成本核算账户设置如表2-3所示。

表 2-3 成本核算账户设置表

总分类账户 (一级账户)	明细分类账户		备 注
	二 级	三 级	
生产成本	基本生产成本	不锈钢壶壳	一车间完成
生产成本	基本生产成本	不锈钢电水壶塑料件	二车间完成
		塑料电水壶塑料件	二车间完成
		不锈钢电水壶	三车间完成
		塑料电水壶	三车间完成
	辅助生产成本	机修保障	含直接费用和间接费用,不另设“制造费用”
制造费用	一车间		
	二车间		
	三车间		

(4)生产工人工资、电费、制造费用均按投产定额工时比例分配;电线、螺丝费用按投产数量分配,三车间的期末在产品中原材料已全部投入,只需对人工和间接性费用进行分配。公司所有业务的分配率保留小数点后4位,分配金额保留小数点后2位。电水壶各阶段产品工时定额如表 2-4 所示。

表 2-4 电水壶各阶段产品工时定额表

产品明细	单 位	单位产品工时定额(工时/只或套)
不锈钢壶壳	只	0.5
不锈钢电水壶塑料件	套	0.1
塑料电水壶塑料件	套	0.2
不锈钢电水壶	只	0.3
塑料电水壶	只	0.2

- (5)辅助生产成本按受益对象按部门定额工时直接分配。
- (6)在产品成本计算采用约当产量法。
- (7)职工薪酬核算。

①企业实行月薪制,每月5日通过银行代发上月各种职工薪酬。

②按有关规定计算职工工资及补贴,计提由公司负担的职工养老保险、医疗保险、失业保险和住房公积金的比例为职工个人工资总额的14%、11%、2%和12%;职工个人所负担的养老、医疗、失业保险和住房公积金分别按职工个人工资总额的8%、2%、1%和

12%代扣代缴;按职工个人工资总额的2%计提工会经费。

7. 税费

(1)公司为增值税一般纳税人,增值税税率为17%;材料采购过程中发生的运费,按7%做进项税额抵扣;城市维护建设税税率为7%;教育费附加征收率为3%;企业所得税税率为25%,按季预缴,年终汇算清缴。

(2)企业对出口和内销货物统一核算,采用“免、抵、退”退税计算方法核算,退税率为17%。

8. 公允价值变动损益的计算

资产负债表日,交易性金融资产按照公允价值计量,按照公允价值与账面余额之间的差额确认公允价值变动损益。

9. 利润分配

法定盈余公积提取比例为10%;年终向投资人分配的利润,由股东大会根据当年的获利情况决定。

10. 其他事项

(1)使用通用记账凭证。

(2)制造费用可设置的费用项目:职工薪酬、物料消耗、折旧费、水电费、其他。

(3)管理费用可设置的费用项目:职工薪酬、物料消耗、修理费、折旧费、水电费、办公费、差旅费、招待费、税金、其他。

(4)销售费用可设置的费用项目:职工薪酬、物料消耗、修理费、折旧费、水电费、装运费、广告宣传费、业务费、其他。

(5)辅助生产成本可设置的费用项目:职工薪酬、物料消耗、折旧费、水电费、其他。

2.3 宁波鄞南电器股份有限公司 2012年1月1日至11月30日账簿资料

(1)公司2012年账户年初余额、1—11月累计发生额和11月期末余额账户资料如表2-5所示。

表 2-5 公司 2012 年 1—11 月账簿资料

单位:元

会计科目编号	科目名称	年初余额		本年 1—11 月		11 月 30 日余额	
		借 方	贷 方	借方累计发生	贷方累计发生	借 方	贷 方
	一、资产类						
1001	库存现金	5 832.34		1 568 733.52	1 565 745.72	8 820.14	
100101	库存现金	5 832.34		1 568 733.52	1 565 745.72	8 820.14	
1002	银行存款	1 603 455.88		24 229 345.70	23 819 378.62	2 013 422.96	
100201	工行	1 198 277.32		20 116 463.54	19 716 075.61	1 598 665.25	
100202	中行	204 817.16		3 772 903.96	3 682 963.41	294 757.71	
100203	交行	200 361.40		339 978.20	420 339.60	120 000.00	
1012	其他货币资金	40 000.00		376 000.00	334 000.00	82 000.00	
	存出投资款	40 000.00		376 000.00	334 000.00	82 000.00	
	银行汇票存款			100 000.00		100 000.00	
1101	交易性金融资产	400 000.00		281 000.00	220 000.00	461 000.00	
	基金——上投摩根	400 000.00		200 000.00	220 000.00	380 000.00	
	股票——雅戈尔			81 000.00		81 000.00	
1121	应收票据			1 326 000.00	1 200 000.00	126 000.00	
	杭州宏融经贸有限公司			1 326 000.00	1 200 000.00	126 000.00	
1122	应收账款	550 000.00		1 975 000.00	1 780 000.00	745 000.00	
	杭州解放百货有限公司	550 000.00		1 550 000.00	1 780 000.00	320 000.00	
	上海东方百货有限公司			390 000.00		390 000.00	