



Kuaiji Moni Shiyan

21世纪会计系列规划教材

通用型

会计模拟实验

于晓红 徐克哲 主编





会计模拟实验

© 于晓红 徐克哲 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实验 / 于晓红, 徐克哲主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2011. 12

(21 世纪会计系列规划教材·通用型)

ISBN 978-7-5654-0624-9

I. 会… II. ①于… ②徐… III. 会计学-高等学校-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 261602 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 205mm×285mm

字数: 246 千字

印张: 14

2011 年 12 月第 1 版

2011 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 高 铭

责任校对: 惠恩乐

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0624-9

定价: 24.00 元

前 言

培养高级应用型会计人才，不仅要加强会计基本理论、基本知识和基本方法的教学，还要加强对学生动手能力、分析和解决问题能力的培养。由于受企业体制改革和高校教育制度改革的影响，近年来，毕业生的校外基地式实习环节非常薄弱，从而出现了会计专业的毕业生工作后不能尽快适应企业的实际环境，甚至不会做账的尴尬局面。为了改善这种状况，我们应加强会计模拟实验这一教学环节，以增强学生的实际操作能力。

吉林财经大学是较早开展会计模拟实验教学的院校。为了适应教学改革发展的需要，我们在认真构思、充分准备、吸收其他院校经验的基础上，依据有关准则、制度、法律、法规，编写了这本《会计模拟实验》。本书的特色主要有：以最新的企业会计准则为依据；强调以实务为主，理论联系实际；深入浅出，通俗易懂，具有仿真性。

本书由于晓红拟定编写提纲。全书由七个部分和一个附录构成，其中第一部分至第四部分、第七部分及附录由徐克哲编写，第五部分和第六部分由于晓红编写。第七部分为实验所需凭证、账簿、报表的样本，学校在进行模拟实验时可根据需要自行准备。本书可作为高等院校会计专业开设会计模拟实验课程的教材，也可以作为非会计专业开设财务会计课程习题课的教材。

在本书的编写过程中，吉林财经大学会计学院卢相君院长、汪伟副院长、李保刚老师、梁毕明老师、王亚男老师及东北财经大学出版社的李智慧主任、高铭编辑等做了大量工作，并提出了许多宝贵的意见和建议，在此表示由衷的感谢！

由于时间仓促，加之水平有限，书中错误与不足在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2011年11月

目 录

第一部分 模拟实验企业概况 →1

- 一、企业基本情况 →3
- 二、管理人员及财务人员情况 →3
- 三、生产组织情况 →3

第二部分 模拟实验企业会计制度 →5

- 一、财务人员职责 →7
- 二、账务处理程序 →7
- 三、会计核算方法 →8

第三部分 模拟实验程序及要求 →11

- 一、熟悉企业情况 →13
- 二、登记期初余额 →13
- 三、填制和审核会计凭证 →17
- 四、登记账簿 →19
- 五、成本核算 →21
- 六、对账、结账 →22
- 七、编制财务报表 →23
- 八、归档及会计档案保管 →24

第四部分 实验资料——期初数据 →29

- 一、总账及明细账科目余额表 →31
- 二、损益类账户 2010 年 1—11 月发生额表 →35
- 三、原材料、包装物及低值易耗品明细账 →35
- 四、材料成本差异明细账 →36
- 五、库存商品明细账 →36
- 六、固定资产明细账 →36
- 七、生产成本——基本生产成本明细账 →37
- 八、财务报表 →37

第五部分 实验资料——经济事项 →39

第六部分 实验凭证 →47

第七部分 实验材料（样本）→159

附录 会计核算参考答案 →205

第一部分

模拟实验企业概况

一、企业基本情况

企业名称：非凡市吉星机械股份有限公司

公司地址：非凡市南湖大路 224 号

联系电话：66699988

法人代表：张福堂

注册资金：800 万元人民币

企业类型：股份有限公司

经营范围：主要从事机械产品的生产和销售

纳税人登记号：002362255741589

开户银行：工商银行非凡市分行经济开发区支行（以下简称“工行经开支行”；基本存款账户）

银行账号：46203588325484

二、管理人员及财务人员情况

董事长（法人代表）：张福堂

总经理：张福堂

财务总监：赵一平

财务部经理：王其刚

出纳员（在实验中由读者担任）：

成本会计（兼固定资产核算，在实验中由读者担任）：

往来会计（兼债权债务核算，在实验中由读者担任）：

存货会计（在实验中由读者担任）：

三、生产组织情况

企业设置行政管理部、财务部、销售部、供应部、基本生产车间及两个辅助生产车间。

生产车间 { 基本生产车间：负责加工生产 A、B 两种产品。
 辅助生产车间（机修车间）：负责机器的维修、修理。
 辅助生产车间（热力车间）：负责提供热电服务。

第二部分

模拟实验企业会计制度

一、财务人员职责

1. 财务总监

财务总监负责企业财务会计管理与监督、财会内部控制机制建设和重大财务事项的监管。

2. 财务部经理

财务部经理负责主持、组织并督促部门人员全面完成财务部的各项核算、监督、内部控制等财务核算管理工作；负责组织公司的财务管理制度、会计成本核算规程、成本管理会计监督及有关的财务专项管理制度的拟定、修改、补充和实施；组织、领导编制公司财务计划，审查财务计划；负责向公司总经理、主管副总经理汇报财务状况和经营成果等情况。

3. 会计（材料、成本、债权债务核算及稽核等）

会计负责按国家相关制度规定设置账簿并进行会计核算，编制财务报表；做好产品成本的计算及分析工作；按期计算缴纳各种税款；编制银行存款余额调节表等。

4. 出纳员

出纳员负责根据国家《现金管理暂行条例》的规定，办理现金收支业务及银行结算业务；根据已审核的收、付款凭证，序时、逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账；检查备用金的使用情况；保管库存现金、有价证券、空白银行结算凭证及发票收据等；保证所管印章的安全和完整。

二、账务处理程序

- (1) 根据原始凭证编制汇总原始凭证。
- (2) 根据原始凭证或汇总原始凭证，编制记账凭证。
- (3) 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账。
- (4) 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账。
- (5) 根据记账凭证编制科目汇总表。
- (6) 根据科目汇总表登记总分类账。
- (7) 期末，将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符。
- (8) 期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制财务报表。

三、会计核算方法

(一) 坏账准备的核算

企业采用备抵法对坏账准备进行核算。在备抵法下，设置“坏账准备”账户。根据企业以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量情况，按年末应收款项余额的0.5%计提坏账准备。

(二) 备用金的核算

采购员及其他职工出差预支差旅费，回厂后报销。

经财务部核定，企业行政管理部备用金定额为10 000元，由专人负责保管。

(三) 材料的核算

材料的类别主要有原材料、包装物和低值易耗品。原材料按材料种类设置明细账，按计划成本法进行会计核算。

(四) 长期股权投资的核算

模拟企业对外投资占被投资企业权益份额低于20%，不构成共同控制或重大影响，并且对外投资在活跃市场上没有报价，其公允价值不能可靠计量，故均采用成本法核算。

(五) 固定资产的核算

固定资产折旧采用年限平均法，实验中按给定的折旧率于每月末计提折旧。

(六) 无形资产及长期待摊费用的核算

实验中形成无形资产一项：商标权。

经营租入固定资产改良支出作为长期待摊费用核算。

(七) 与工资有关的各项经费的计提（企业负担的部分）

职工福利费、工会经费和职工教育经费分别按工资总额的14%、2%、1.5%计提。

(八) 产品成本的归集及销售成本的结转

制造费用按生产工时分配。

产品成本采用“品种法”核算，完工产品成本和期末在产品成本按约当产量法划分，期末在产品完工百分比为50%。

辅助生产费用采用直接分配法。

已销产品成本的结转采用月末集中结转的办法。

(九) 税金及附加的计提比例

(1) 企业所得税：25%。

(2) 增值税：17%。

- (3) 营业税：5%。
- (4) 城市维护建设税：7%。
- (5) 教育费附加：3%。
- (6) 个人所得税：按《中华人民共和国个人所得税法》的规定计提。

(十) 借款利息费用的核算

短期借款利息支出作为企业财务费用进行处理；长期借款利息支出，符合资本化条件的计入资产成本，不符合资本化条件的计入当期财务费用。

(十一) 资产减值的核算

除对应收账款计提坏账准备外，其他资产应根据减值情况计提减值准备。

(十二) 所得税费用及利润分配的比例

对所得税采用资产负债表债务法进行核算。

按净利润的10%提取法定盈余公积。应付股利金额按股东大会决议确定。

第三部分

模拟实验程序及要求