

Kuaiji

JICHU KUAJI MONI
SHIXUN ZHINAN

基础会计

模拟实训指南

刘生友 胡 原 田芳芝 张正君 杨 萍◎编著

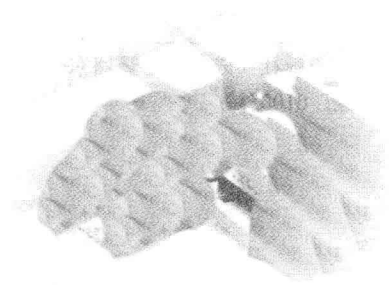


电子科技大学出版社

Kuaiji

基础会计 模拟实训指南

刘生友 胡 原 田芳芝 张正君 杨 萍◎编著



电子科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计模拟实训指南 / 刘生友等编著. —成都:
电子科技大学出版社, 2011.11
ISBN 978-7-5647-1001-9

I. ①基… II. ①刘… III. ①会计学—指南 IV.
①F230-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 242521 号

基础会计模拟实训指南

刘生友 胡 原 田芳芝 张正君 杨 萍 编著

出 版: 电子科技大学出版社(成都市一环路东一段 159 号电子信息产
业大厦 邮编: 610051)
策划编辑: 汤云辉
责任编辑: 汤云辉
主 页: www.uestcp.com.cn
电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn
发 行: 新华书店经销
印 刷: 成都火炬印务有限公司
成品尺寸: 140 mm×203mm 印张 8.25 字数 230 千字
版 次: 2011 年 11 月第一版
印 次: 2011 年 11 月第一次印刷
书 号: ISBN 978-7-5647-1001-9
定 价: 25.00 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

- ◆ 本社发行部电话: 028-83202463; 本社邮购电话: 028-83208003。
- ◆ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。

前 言

为响应国务院大力发展职业教育的号召,紧跟我国职业教育改革步伐,适应社会、经济和信息技术快速发展的新形势,满足广大学员学习财会专业知识、提高会计业务技能和文化素质的需要,特撰写《基础会计模拟实训指南》一书,以帮助学生普及基础会计知识,提高学员专业技能。

《基础会计模拟实训指南》一书,紧密结合我国财务会计的实际,吸收了近年来会计研究的新成果,为方便学员看书学习,掌握操作技能,书中应用了大量的实证案例和图表分析,深入浅出,容易理解。本书内容结构合理,科学规范,特色鲜明,实用性强,不仅可供广大在校学员学习使用,而且也是社会有关人员汲取会计知识的良师益友。撰写本书旨在用科学技能武装学员的头脑,拓展他们的知识视野,树立科学发展观,为建设社会主义市场经济培养财务会计专业人才。我们相信,这本书的出版发行,对解决会计技能问题,建立和规范会计操作模式,全面提升学员文化素质和专业技能,将起到积极的推动作用。

需要说明的是,因为是基础会计,专业会计知识不够全面(如运费 7%不计入进项税等),原始凭证的填制不太完整,加上时间仓促,书中难免有不当和疏漏之处,恳请广大学员批评指正,以便进一步修改和完善。

作 者

2011 年 5 月

第五部分 参 考 答 案

(会计分录参考答案)

- | | |
|-----------------|--------|
| 1. 借：银行存款 | 200000 |
| 贷：实收资本 | 200000 |
| 2. 借：周转材料——办公桌 | 2000 |
| 贷：银行存款 | 2000 |
| 3. 借：生产成本——乙产品 | 11000 |
| 贷：原材料——D材料 | 11000 |
| 4. 借：生产成本——甲产品 | 7800 |
| 贷：原材料——A材料 | 2800 |
| ——B材料 | 5000 |
| 5. 借：库存现金 | 2000 |
| 贷：银行存款 | 2000 |
| 6. 借：应付账款——华银公司 | 5000 |
| 贷：银行存款 | 5000 |
| 7. 借：其他应收款——尚进 | 800 |
| 贷：银行存款 | 800 |

8. 借：银行存款	120000
贷：短期借款	120000
9. 借：管理费用——办公费	600
贷：库存现金	600
10. 借：原材料——A材料	4000
——B材料	10000
应交税费——应交增值税（进项税额）	2359.60
贷：银行存款	16359.60
11. 借：生产成本——乙产品	575
贷：原材料——A材料	200
——B材料	375
12. 借：在途物资——D材料	4000
应交税费——应交增值税（进项税额）	673.20
贷：银行存款	4673.20
13. 借：原材料——D材料	4000
贷：在途物资——D材料	4000
14. 借：生产成本——甲产品	2500
贷：原材料——A材料	1500
——B材料	1000

22. 借：管理费用——差旅费	500
库存现金	100
贷：其他应收款——刘小刚	600
23. 借：生产成本——乙产品	200
——甲产品	800
贷：原材料——C材料	1000
24. 借：应收账款——红梅公司	8190
贷：主营业务收入——甲产品	4000
——乙产品	3000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1190
25. 借：销售费用——广告费	2000
贷：银行存款	2000
26. 借：应收账款——红星公司	16380
贷：主营业务收入——甲产品	8000
——乙产品	6000
应交税费——应交增值税（销项税额）	2380
27. 借：在途物资——D材料	9800
应交税费——应交增值税（进项税额）	1666
贷：应付账款——半山公司	11466
28. 借：在途物资——A材料	9900
——B材料	12400
应交税费——应交增值税（进项税额）	3791
贷：应付账款——华银公司	26091

29. 借：应交税费——应交城建税 500
 贷：银行存款 500
30. 借：在途物资——A 材料 100
 ——B 材料 100
 ——D 材料 200
 贷：银行存款 400
31. 借：原材料——A 材料 10000
 ——B 材料 12500
 ——C 材料 2000
 ——D 材料 10000
 贷：在途物资——A 材料 10000
 ——B 材料 12500
 ——C 材料 2000
 ——D 材料 10000
32. 借：生产成本——乙产品 10400
 贷：原材料——A 材料 400
 ——D 材料 10000
33. 借：银行存款 16380
 贷：应收账款——红星公司 16380
34. 借：原材料——D 材料 10000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1683
 贷：银行存款 11683

35. 借：生产成本——乙产品 10750
 贷：原材料——B 材料 750
 ——D 材料 10000
36. 借：应付账款——华银公司 26091
 贷：银行存款 26091
37. 借：在途物资——A 材料 20000
 ——B 材料 25000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 7582
 贷：应付账款——华银公司 52582
38. 借：生产成本——乙产品 320
 贷：原材料——C 材料 320
39. 借：其他应收款——王小平 600
 贷：银行存款 600
40. 借：生产成本——甲产品 2350
 贷：原材料——B 材料 750
 ——C 材料 1600
41. 借：原材料——A 材料 20000
 ——B 材料 25000
 贷：在途物资——A 材料 20000
 ——B 材料 25000

42. 借：管理费用 3000
 贷：银行存款 3000
43. 借：管理费用——交通费及误餐费 250
 贷：银行存款 250
44. 借：生产成本——甲产品 46800
 贷：原材料——A 材料 20000
 ——B 材料 25000
45. 借：银行存款 8190
 贷：应收账款——红梅公司 8190
46. 借：制造费用 560
 贷：银行存款 560
47. 借：应付职工薪酬——工资 20000
 贷：银行存款 20000
48. 借：固定资产——设备 46800
 贷：银行存款 46800
49. 借：库存商品——甲产品 25750
 ——乙产品 22500
 贷：生产成本——甲产品 25750
 ——乙产品 22500

50. 借：应付账款——瑞强公司	2340
——半山公司	11466
贷：银行存款	13806
51. 借：管理费用——会议费	500
贷：银行存款	500
52. 借：银行存款	19890
贷：主营业务收入——甲产品	8000
——乙产品	9000
应交税费——应交增值税（销项税额）	2890
53. 借：应付账款——华银公司	52582
贷：银行存款	52582
54. 借：原材料——D 材料	20000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3366
贷：银行存款	23366
55. 借：应收账款——宏瑞公司	40950
贷：主营业务收入——甲产品	20000
——乙产品	15000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5950
56. 借：原材料——A 材料	16000
——B 材料	5000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3536
贷：应付账款——华银公司	24536

目 录

第一部分 实训目的要求.....	1
一、实训目的	1
二、实训方法	1
三、实训内容及程序.....	1
四、时间安排	2
五、建账	3
六、编制记账凭证.....	3
七、登记账簿	3
八、对账、结账.....	3
九、编制会计报表.....	4
十、撰写实训报告.....	4
十一、评分	4
十二、实训总结.....	4
第二部分 会计模拟实训资料.....	5
一、会计模拟实训企业简介.....	5
二、实训资料之一 ——文字说明.....	5
三、原始凭证资料.....	17

第三部分 基础会计模拟实训步骤及要求.....	209
第四部分 相关表格资料.....	210
一、科目汇总表及试算平衡表.....	210
二、资产负债表.....	227
三、利润表	231
四、实训报告	233

第一部分 实训目的要求

一、实训目的

该实训是在基础会计理论课程学完之后进行的综合实验，通过本次实训达到如下目的：

1. 理论联系实际。
2. 掌握会计核算的基础知识和基本技能，熟悉会计核算的账务处理程序。
3. 培养和提高会计从业者的基本业务素质。

二、实训方法

学生以会计身份参加，利用本指南提供的有关资料，在会计老师的指导下，在会计模拟实习室进行会计操作。实训时学生们可以相互探讨、可以提问、可以参阅有关资料，对待业务周密思考、认真作业，力求处理业务达到快捷、准确、及时、工整、规范。

三、实训内容及程序

1. 实训内容，本实验以加工工业企业 12 月份的业务为例，根据实验题目审核和填制部分原始凭证和汇总原始凭证，编制记账凭证，编制科目汇总表，登记日记账、明细账、总账等，编制会计报表，撰写 5 次以上的实验报告。

2. 实训中的会计核算程序，基础会计模拟实训采用科目汇总表账务处理程序，如图 1-1 示。

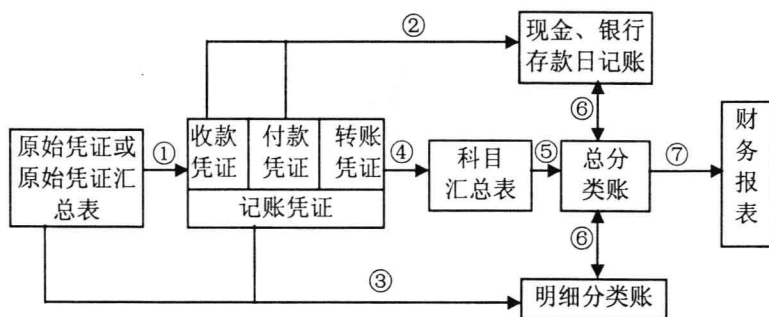


图 1-1 科目汇总表财务处理程序

四、时间安排

本实训 60 学时，可含在基础会计课程之内进行，最好利用连续两周的时间为期 10 天来进行实训。进度赶不上的学生，用业余时间补做，不能按时完成的，成绩按不及格处理。

第一天：分发资料，学习实训指南，明确会计角色，开设新账。

第二天：审核上半月的原始凭证，编制记账凭证，同时登记日记账。

第三天：审核上半月的原始凭证，编制记账凭证，同时登记日记账。

第四天：根据上半月的记账凭证，审核无误以后编制科目汇总表，进行试算平衡。

第五天：登记总账和明细账，装订记账凭证。

第六天：审核下半月的原始凭证，编制记账凭证，同时登记日记账。

第七天：审核下半月的原始凭证，编制记账凭证，同时登记日记账。

第八天：根据下半月的记账凭证，审核无误以后编制科目汇

总表，进行试算平衡。

第九天：登记总账和明细账，装订记账凭证。

第十天：编制资产负债表和利润表，上交所有会计实习资料和个人实习总结。

五、建账

1. 总分类账，为每个一级会计科目开设一个三栏式总分类账户，并登账，每位学员发 50 张。

2. 日记账，为库存现金和银行存款开设三栏式日记账户，要求按时间先后顺序登记，做到日清月结，每位学员各发 2 张。

3. 明细账，往来账款选择三栏明细账，每位学员发 50 张，财产物资可选择数量金额式明细账，每位学员发 10 张，损益类可选用多栏式明细账也可选用三栏式明细账，每位学员发 10 张，应交增值税选用专用格式明细账，每位学员发 2 张，成本类选用多栏式明细账，每位学员发 10 张。

六、编制记账凭证

本实训可采用收、付、转三种记账凭证，并按三个系统编号，分别从一号编起。也可采用通用记账凭证，不分收、付、转，连续编号，每位学员发通用记账凭证 2 本。

七、登记账簿

1. 总分类账根据科目汇总表登记。
2. 明细账根据记账凭证参考原始凭证登记。
3. 日记账根据记账凭证及所附原始凭证登记。
4. 库存商品明细账发出栏根据主营业务收入后的原始凭证登记。

八、对账、结账

1. 要求在编制会计报表之前，将总账与明细账核对，将总账