

企业会计

双重模拟实习教程

QIYE KUAIJI
SHUANGCHONG MONI
SHIXI JIAOCHENG

(第二版)

主 编 张孝友
副主编 张集琼 刘永君



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

企业会计双重模拟实习教程

(第二版)

主编 张孝友

副主编 张集琼 刘永君



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

企业会计双重模拟实习教程/张孝友主编. —2 版
—上海:立信会计出版社,2012.3
ISBN 978-7-5429-3244-0
I. ①企… II. ①张… III. ①企业管理—会计—实习
—高等学校—教材 IV. ①F275.2-45
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 043020 号

责任编辑 徐小霞
封面设计 周崇文

企业会计双重模拟实习教程(第二版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	15.25
字 数	369 千字
版 次	2012 年 3 月第 2 版
印 次	2012 年 3 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-3244-0/F
定 价	29.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

编 者 的 话

作为企业管理方法系统中的会计学,是一门实践性非常强的学科,其基本理论的掌握,可通过课堂教学和传统习题来实现。但对广大经济管理类学生,特别是会计专业的学生来说,实际工作中的凭证、账表都没见过,如何使其牢固地掌握会计基本技能和基本知识,是会计教学中一个十分重要的课题。

在计划经济时期,一方面,安排学生到企事业单位进行为期数天或数十天的会计实习有一定的可行性,但由于市场经济体制的建立、企业商业秘密的存在、市场竞争的加剧、企业财务部门繁重的工作任务以及拥挤的办公环境等诸多原因,企业不愿接纳学生会计实习,或不放心让学生动手操作;另一方面,随着招生规模的扩大,学校也难以承受大批学生外出实习的经费,不便安排实习地点和时间,不便实习管理与指导。此外,随着社会的不断发展,用人单位对学生的要求特别是动手能力的要求越来越高。出于这几方面的考虑,我们于1989年建立了会计模拟实验室,要求学生根据企业真实的原始凭证,采用真实记账凭证和账簿、报表,对会计工作的全过程进行全面、系统的操作演练,做到“不出校门,先当会计”,达到了巩固知识、掌握基本技能和基本知识的目的。

经过几年不断的反复修改和完善,1995年,我们汇集实习中的主要内容,编写并公开出版了《工业企业会计模拟实习教程》,使我校学生会计实习步入了规范化、制度化的轨道,成为我校会计教学的一大亮点。

本书的出版,得到了各级领导、用人单位、学生以及20多个兄弟院校的充分肯定。在他们的鼓励和形势发展的要求下,我们在原《工业企业会计模拟实习教程》的基础上,按照国家现行的企业统一会计制度和税法的要求,增删修改了相应的内容,并尽可能按照不重复的原则,精选了多数企业可能出现的150笔经济业务,以模拟实习工作流程为序,编写了本书。本书由立信会计出版社2006年7月出版,之后3次重印。现按最新的会计准则和制度进行修订。

本书具有以下特点:其一,贴近会计工作实际。书中的原始凭证的样式与现实中的完全相同,便于学生辨别经济业务;设计的生产工艺流程十分贴近制造企业的实际,便于学生了解工艺流程;原始凭证中用不同字体标示出需手工填写的部分,便于学生学习凭证填制。其二,给出的原始凭证和相关资料可用作手工和计算机双重模拟实习。其三,给出了会计凭证、账簿、报表的参考答案,便于学生检查与核对。

本书可供经济管理类学生学习财务会计课程或会计电算化、会计信息系统课程实习之需,也可作为即将走上财会工作岗位的新员工“战前练兵”之用。

本书由西南大学经济管理学院会计学博士生导师张孝友教授任主编,张集琼、刘永君任副主编,育才学院陈敏、张霞和杨懿丁老师参加了编写和校对。

尽管我们在编写本书时力求“情景逼真”和“数据精准”,但因会计数据的高度关联性和我们自身水平所限,书中可能出现疏漏之处,诚盼读者不吝赐教。

编 者

目 录

上篇 手工模拟实习

第一部分 模拟实习背景材料	3
一、模拟工厂情况	3
二、本厂会计核算的有关规定	4
第二部分 模拟实习的组织与实施	6
一、预先计算、购买实习用账页、目录、记账凭证和报表	6
二、分散建立账簿	6
三、集中填制记账凭证	6
四、师生核对记账凭证	6
五、分散登账、结账和编表	6
六、期末考核实习质量,收取全部账、证、表	7
第三部分 各账户月初余额(供学生建账用)	8
第四部分 本月发生经济业务的原始凭证	11
第五部分 模拟实习参考答案	155
一、会计分录	155
二、总分类账户	174
三、试算平衡表	180
四、月末各账户余额	182
五、资产负债表	185
六、利润表	186
七、现金流量表	186

下篇 计算机会计模拟实习

第六部分 系统管理	193
一、建立账套	193
二、增加操作员及其权限	194
第七部分 基础设置	195
一、编码方案	195
二、数据精度	195
三、部门档案	196
四、客户档案	196

五、供应商档案	197
六、存货分类	197
七、存货档案	198
八、凭证类别	198
九、结算方式	199
十、仓库档案	199
十一、收发类别	200
第八部分 总账系统设置	201
一、启用总账系统	201
二、设置会计科目	201
三、期末结转设置	207
四、录入期初余额	208
第九部分 购销存系统设置	209
一、采购管理子系统设置	209
二、销售管理子系统设置	210
三、库存管理子系统设置	211
四、存货核算子系统设置	212
第十部分 应收应付系统设置	214
一、应收款子系统设置	214
二、应付款子系统设置	216
第十一部分 工资管理子系统设置	220
一、启用工资管理子系统	220
二、工资管理子系统初始设置	220
三、工资费用分摊设置	223
第十二部分 固定资产管理子系统设置	229
一、启用固定资产管理子系统	229
二、固定资产管理子系统初始设置	229
三、固定资产期初数据录入	230
第十三部分 本月发生经济业务处理	233
第十四部分 计算机模拟实习参考答案	235
一、记账凭证	235
二、财务报表	235
三、其他账表	235

上 篇

手工模拟实习

第一部分 模拟实习背景材料

企业财务会计属于微观经济管理的方法论学科,会计核算的具体方法应当与一个具体的会计主体相联系,在具有几种可供选择的方法中,也必须作出选择,才能保证核算结果的一致性和可比性,才便于师生间相互对账与讨论。我们将会计主体的基本情况和核算方法的择定等内容,称为模拟实习背景材料。以下分别介绍。

一、模拟工厂情况

1. 厂名

柴油机厂。

2. 工厂性质

该厂属国家、台商和厂内职工三方投入资本创办的股份制企业,税后利润按出资比例分配。

3. 主产品

常年大量生产 195 型、295 型和 495 型柴油机。

4. 厂内部门设置

该厂设铸造、锻造、机加工和装配四个基本生产车间,设发电、机修两个辅助生产车间,设有外购标件库、铸造材料库、工具用具库、包装箱库、油库和产成品库房,另设厂部、医务室和退休部。如图 1-1 所示。

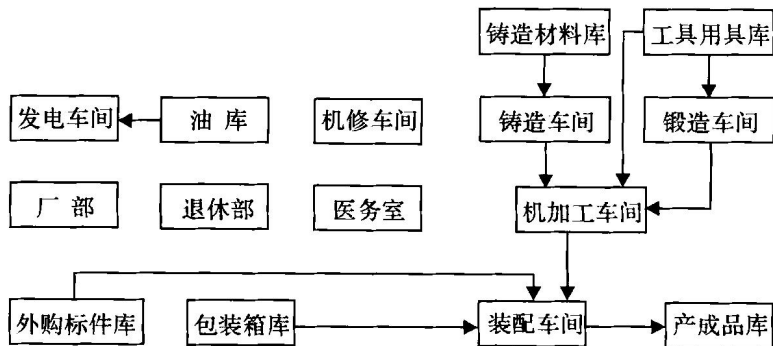


图 1-1 部门设置图

5. 各车间主要耗料、主要业务及工艺流程

(1) 铸造车间：以灰口铁、球铁、焦炭为主要材料,常年大量生产柴油机箱体和飞轮等铸件,不经半成品库直接运到机加工车间加工,月末一般无在产品。

(2) 锻造车间：以球铁、钢材、焦炭为主要材料,常年锻造柴油机部件曲柄和连杆等锻件,不经半成品库直接运到机加工车间加工,月末一般无在产品。

(3) 机加工车间: 将铸造车间、锻造车间交来的铸件和锻件, 通过车、铣、刨、磨、钻等机械加工工艺, 加工成可供装配车间总装柴油机所用的零部件, 不经半成品库直接运到装配车间。

(4) 装配车间: 将经过机加工后的零部件和外购标准件, 如活塞、轴瓦、弹簧、汽缸套、垫圈、齿轮、螺钉等总装成 195 型、295 型和 495 型柴油机, 入产成品库后待销。

(5) 供电车间: 利用柴油发电, 于厂外电源停电时供应厂内各部门。

(6) 机修车间: 专门从事厂内设备维修, 以工时计算维修工作量。

6. 工厂其他资料

厂址: 重庆市北碚区天生路。

开户银行: 中国工商银行重庆分行天生分理处

账号: 51-028341

税务登记号: 510215516743120

电话: 8863964

出纳员: 刘文

会计: 张科

会计主管: 侯飞

二、本厂会计核算的有关规定

1. 工资核算方面

(1) 不实行工资基金同经济效益挂钩浮动的管理办法。

(2) 职工教育经费在工资总额 2.5% 范围内直接支付。

2. 物料核算方面

(1) 灰口铁、球铁、焦炭三种用量大的原材料, 实行计划成本核算, 其计划成本为:

灰口铁	2 000 元/吨
球 铁	3 000 元/吨
焦 炭	400 元/吨

这三种材料购进时的成本差异, 采用逐笔结转法, 按这三种材料设置材料成本差异明细账, 月末按“上月差异率法”计算材料成本差异率, 月末一次结转发出材料应分摊的差异额。

(2) 除上述三种原材料外的一切物料, 都采用实际成本核算。

(3) 平时领用开出领料单, 月末编制发出材料汇总表, 一次记入有关成本费用账户, 对少数漏汇总的零星领料直接填制记账凭证入账。

3. 结算业务方面

(1) 该厂对采购人员等实行非定额备用金制度, 在“其他应收款”下设明细账户反映。

(2) 销售产品办妥“委托收款”结算手续后, 根据“委托收款”或“托收承付”回单联, 借记“应收账款”账户, 收到“收账通知”联(第 4 联)时, 再从该账户转出。

4. 费用核算方面

(1) 固定资产折旧采用直线法, 按分类折旧率按月计提。

(2) 大修理费用各月按折旧费的 6% 计提。

(3) 银行利息于支付时一次计入当月财务费用, 作期间费用处理, 即不预提利息费用。

(4) 在“制造费用”账户下, 按各基本生产车间和辅助生产车间名称设置明细账户, 先归集

各个车间的制造费用,月末一次直接转入相应车间的生产成本明细账户中。

(5) 辅助生产费用月末采用“直接分配法”分配到各受益部门,即辅助生产车间交互提供产品或劳务不分摊费用。其中,发电车间的费用按各部门耗电度数分摊到各受益对象。机修车间的费用按各部门修理工时的多少分摊,均直接进入生产成本,不分配入制造费用。

(6) 职工的“三险一金”于发薪时代扣。

(7) 年终存货按成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。

(8) 缴纳车船使用税时直接计入管理费用。

(9) 除计提的资产减值损失税法不允许当期扣除外,其余收入、费用确认及固定资产折旧等均与税法规定一致。

5. 成本计算

(1) 成本计算对象:铸造、锻造、机加工、装配、发电、机修共6个,其中发电、机修为辅助生产。

(2) 铸造、锻造车间按各种铸件、锻件的重量比例分摊成本;机加工车间按定额工时比例分摊成本;机加工车间要计算车间在产品成本;在产品成本也按定额工时比例分摊计算。

(3) 铸造、锻造完工验收合格的半成品,采取综合逐步结转至机加工车间继续加工。机加工完工后转至装配车间产品成本计算单中。

(4) 装配车间归集三种柴油机生产共同发生的生产费用,月末按工时定额分摊计算各种完工产品成本和在产品成本,完工后入库待销。

6. 其他规定

(1) 企业手工账务处理采用记账凭证账务核算程序,实习指导教师也可根据需要改用其他账务核算程序。

(2) 除主产品(柴油机)销售实行月末一次结转已销产品的销售成本外,其他零星材料销售用逐笔结转销售成本的办法。

(3) 该厂属一般纳税人,按要求进行增值税的核算,税率17%;购进生产用物料的运费按增值税条例可分离出7%的进项税额。所得税税率为25%。

(4) 股票投资按成本法作账务处理,收到股利时直接记入“投资收益”账户。股利不属于免税收入。

7. 采用的会计电算化软件

计算机模拟实习选用的软件是用友软件股份有限公司的 UFERP-M8.11。

第二部分 模拟实习的组织与实施

模拟实习绝不意味着轻视理论教学与理论的进一步提高,恰好相反,模拟实习应在经过系统的理论教学与传统习题作业之后进行,方能取得理论与实践双提高的预期效果。开设财务会计学的院校,可根据教学进度,分作两次实习或期末一次实习。分作两次实习时,可于成本核算方法讲授完后作第一次实习,全课程讲完后作第二次实习。开设财务会计、成本会计课程的院校,可于两门课程结束后作该实习。开设会计电算化或会计信息系统课程后,可用本书下篇进行实习。

一、预先计算、购买实习用账页、目录、记账凭证和报表

为了减轻学生经济负担,不致造成浪费,教师应根据自己的账簿设置要求,预先计算该实习每个学生所需的各种账页、目录、记账凭证和报表的张数,统一购回或者印制回校分发。

二、分散建立账簿

为减少教师集中指导实习的时间压力,可要求学生独自完成建立账簿的工作。建账前应利用课堂,讲清建账的一般要求。在会计实务中,建立总账的法律依据是“账户余额移交清单”(即第8页表),学生根据该表建立账簿,建账时分别将总账账页,材料(商品)明细账页和多栏式明细账页等分别捆扎成册,每册面上加一张“目录”并标示账户名称和页码,以利于登账和用账。

三、集中填制记账凭证

填制记账凭证的依据是本书所附的记录企业经济业务发生的原始凭证和账面数据,共有150笔业务,要求学生逐笔认真分析后填写。记账凭证编号应与原始凭证编号吻合。填制记账凭证的工作最好集中进行,以便实习指导教师认真解答遇到的问题,收到结合实际、提高理论水平的效果。

四、师生核对记账凭证

在学生登记账簿之前,教师应在课堂上与学生核对每笔经济业务应借、应贷账户及金额是否正确。核对中遇到的共同性错误与难点,还应结合实际例子作详细的理论阐述,从而加深对理论的理解。若教师时间较紧,核对记账凭证的工作可由学生根据书后所附的“会计分录参考答案”自行核对。

五、分散登账、结账和编表

登账、结账、试算平衡和报表编制工作,可安排学生在自习时段内进行。允许学生相互核

对每一进程的正确性,也可根据本书所附答案独自核对。

六、期末考核实习质量,收取全部账、证、表

期末考试可用前 1 小时开卷考试,要求学生根据账簿数据回答某些可以考查其账务处理质量的计算题,然后收取每位学生全部实习制作的账簿、记账凭证和报表。其主要目的是防止个别学生抄袭,其次也为成绩评定提供备查依据。

第三部分 各账户月初余额

(供学生建账用)

如果是一个新成立的企业,从申请开办企业起,就要发生投入和费用,也就开始了建立账簿进行会计核算的工作。这种新设立的企业,各期初账户余额都为零。

但是,绝大多数情形则是新旧会计工作人员的交接,即在前任会计移交的各账户余额的基础上,由新任会计重新建立新账,对企业的经营活动作连续系统的反映与控制。我们模拟的是第二种情形:即您就是一位新任的柴油机厂会计,从前任会计苏夏手中接到的各账户余额如表3-1所示。

另需注意的是,受实习时间限制,我们只模拟了该厂2011年12月份的经济业务,因为此时涉及的经济业务最齐全。但在分配利润和编制现金流量表(年报表)时,我们应将其视同全年全部经济业务处理。

表3-1

各账户余额移交清单

2011年11月30日

总 账 账 户	二级或明细账户	借或贷	金 额(元)
银行存款		借	600 000.00
库存现金		借	40 100.00
其他货币资金		借	10 000.00
	武汉采购专户	借	10 000.00
应收票据		借	100 000.00
	江南造船厂	借	100 000.00
应收账款		借	400 000.00
	南川农机公司	借	293 600.00
	南京园艺场	借	19 000.00
	合江农业局	借	57 000.00
	沪东船厂	借	30 400.00
其他应收款		借	660.00
	职工欠款	借	160.00
	李平	借	500.00
坏账准备		贷	0.00
材料采购		借	150 000.00
	活塞	借	150 000.00
生产成本		借	42 914.15

(续表)

总 账 账 户	二级或明细账户	借或贷	金 额(元)
	机加工	借	31 784.15
	装配	借	11 130.00
原材料		借	2 634 435.84
	灰口铁	借	4 355.32
	球铁	借	1 238 816.00
	焦炭	借	583 264.52
	活塞	借	8 000.00
	弹簧	借	9 000.00
	垫圈	借	25 000.00
	汽缸套	借	605 000.00
	螺钉	借	15 000.00
	齿轮	借	136 000.00
	轴瓦	借	5 000.00
	柴油	借	0.00
	机油	借	0.00
	木材	借	5 000.00
包装物	包装箱	借	20 000.00
低值易耗品		借	200 000.00
材料成本差异		贷	194 336.80
	灰口铁	贷	589.10
	球铁	贷	180 000.00
	焦炭	贷	13 747.70
库存商品		借	2 231 912.00
	195 型柴油机	借	483 000.00
	295 型柴油机	借	810 000.00
	495 型柴油机	借	938 912.00
委托加工物资		借	0.00
存货跌价准备		贷	0.00
待摊费用		借	0.00
长期股权投资		借	90 000.00
	股票投资	借	90 000.00
固定资产		借	5 755 000.00
累计折旧		贷	3 766 752.00
工程物资		借	27 063.84
	钢筋	借	17 435.89

(续表)

总 账 账 户	二级或明细账户	借或贷	金 额(元)
	水泥	借	3 115.98
	砖	借	6 511.97
在建工程		借	0.00
固定资产清理		借	0.00
无形资产		借	110 000.00
短期借款		贷	40 000.00
应付票据		贷	17 000.00
	武汉钢铁	贷	17 000.00
应付账款		贷	100 000.00
	重庆金属	贷	40 000.00
	北碚金属	贷	60 000.00
应付职工薪酬		贷	0.00
	应付福利	贷	0.00
应交税费		贷	363 000.00
	未交增值税	贷	30 000.00
	城市维护建设税	贷	2 100.00
	所得税	贷	330 000.00
	教育费附加	贷	900.00
其他应付款		贷	0.00
预提费用		贷	37 323.00
专项应付款		贷	0.00
实收资本		贷	3 500 000.00
	重庆机械工业公司	贷	2 000 000.00
	王林	贷	1 000 000.00
	个人资本	贷	500 000.00
资本公积		贷	352 805.84
盈余公积		贷	189 586.85
	法定盈余公积	贷	187 075.09
	任意盈余公积	贷	2 511.76
本年利润		贷	0.00
利润分配		贷	3 851 281.34
	未分配利润	贷	3 851 281.34

移交人: 苏夏
(章)

接任人: ×××
(章)

监交人: 侯飞
(公章)