

财会精品系列教材

Q

iYe KuaiJi MoNi ShiYan JiaoCheng

企业会计模拟实验教程

主 编 高 山

副主编 崔金勋

山东人民出版社

财会精品系列教材

Q

iYe KuaiJi MoNi ShiYan JiaoCheng

企业会计模拟实验教程

主 编 高 山

副主编 崔金勋

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实验教程/高山主编. — 济南: 山东人民出版社, 2010.3

ISBN 978-7-209-05255-9

I. ①企... II. ①高... III. ①企业管理-会计-高等学校: 技术学校-教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 044544 号

责任编辑: 袁丽娟

装帧设计: 周云龙

企业会计模拟实验教程

高山 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社址: 济南市经九路胜利大街 39 号 邮编: 250001

网址: <http://www.sd-book.com.cn>

发行部: (0531)82098027 82098028

新华书店经销

日照报业印刷有限公司印装

规格 16 开 (180mm×240mm)

印张 22.25

字数 280 千字 插页 2

版次 2010 年 3 月第 1 版

印次 2010 年 3 月第 1 次

ISBN 978-7-209-05255-9

定价 34.00 元

如有质量问题, 请与印刷厂调换。电话: (0633)8221365

卷首语

会计是对“生产过程的控制和观念总结”。面对不断变化的经济环境,会计需要不断地改良和变革,逐步实现与国际会计标准的趋同。在这种背景下,财政部于2006年2月15日在北京举行了会计准则体系发布会,公布了39项企业会计准则。这标志着我国与国际会计标准趋同的企业会计准则体系正式建立,标志着我国自1992年开始的会计制度改革又有了新突破,实现了新发展。

教材建设是会计教育的基础,建立一套体系科学、内容新颖、结构合理的会计学系列教材,既是会计制度改革的要求,也是会计人才培养的需要。山东经济学院的会计学科是“文革”前的老本科学科,是“八五”期间的省级重点学科和“九五”期间强化建设的省级重点学科,历史悠久,文化深厚,到目前为止,拥有17位教授、29位副教授,其中博士16位(含5位博士后)、在读博士17位,具备了探索和研究会计教育改革、建立和完善会计学系列教材体系的能力。早在1987年,我们初步确立并编写出版了一套会计学系列教材,并于1995年、2003年分别做了进一步的修订与完善。我们编写的教材为许多兄弟院校所采用,在会计教学与实践中受到了广泛好评。

随着我国市场经济体制的建立与完善,尤其是我国会计改革的进一步深化,原有的教材已经不能适应经济社会发展和培养创新会计人才的需要,必须进行改革与完善。在广泛酝酿和征求教师、学生和实务界人士意见的基础上,我们组织会计学院教学、科研一线的教授或专家,根据新的会计准则体系和最新的研究成果,重新编撰和修订了山东经济学院财会精品系列教材。具体包括会计学基础、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计信息系统与分析、会计学概论和专业英语等十部教材。

本次教材建设,本着理论与实务并重、教学与科研结合、国内与国际相通的原则,力求突出以下特点:

第一,通俗易懂,深入浅出。既注重会计理论的介绍,又注重会计实务的操作,做到用简洁的语言,深入浅出地叙述、说明和解释会计的基本问题。

第二,结构新颖,内容丰富。针对国内外会计准则的新情况、新问题、新成果,



加重笔墨,详细介绍,既保持知识的连续性,又顾及知识的发展性。

第三,紧扣制度,兼顾惯例。会计是技术性的,也是国家性的,教授与学习会计的目的在于应用,所以必须讲制度;会计是社会性的,也是国际性的,人类社会共性的会计规律理应把握,所以必须讲惯例。

山东经济学院财会精品系列教材是山经“会计人”多年奋斗、共同劳动的结晶,凝聚了几代会计人的经验与心血,体现了社会各界对“山经会计”的支持和厚爱。教材的本次建设与修订只是一个起点,而不是终点,随着时代的发展和社会进步,我们会与山东人民出版社一起把会计学科的新发展与新成就及时奉献给我们的学生和读者。

山东经济学院财会精品系列教材编委会

2007年6月

前 言

会计作为一门经济管理学科,具有很强的实践性。因此,会计教学不仅要向学生全面系统地传授会计基本理论和具体方法,还应特别注重锻炼学生实际操作技能和综合分析能力,加强理论联系实际,为我国社会主义市场经济的发展培养更多优秀的实用型会计人才。为了加强会计实践教学,提高教学质量,我们根据多年从事会计教学以及指导学生实习的经验和体会,编写了这本《企业会计模拟实验教程》。

本实验教程取材于某焊接设备厂的会计实务,经过对有关资料分析、整理、加工、补充编写而成。模拟实验以该厂某年 12 月份的经济业务为例,同时提供了较为完整的期初资料,设计了从期初建账到日常供、产、销的各项主营业务和其他业务。整个实验过程具有代表性,涉及会计知识面广,能够使学生全面掌握企业会计核算流程。本实验教程按照财政部颁布的《企业会计准则》(2006)编写,其内容体现了会计和税制改革的最新成果,有助于学生更加深入地了解现代企业的会计实务。

本实验教程由高山担任主编,负责全书的总纂、定稿,并设计了相关的经济业务;崔金勋担任副主编,设计了相关原始凭证的格式及内容。

本书在编写过程中,得到了郝薇芝、刘宝生等资深业内人士的大力支持与帮助,在此一并表示感谢。

由于我们的水平和经验有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请读者批评指正。

高 山

2010 年 3 月

致读者的说明

由于本实验教程所附的各种凭证、报表、账页中有一部分面积较大,超出了原书的规格,因此难以按原页码的顺序排列,现将它们集中装订在本实验教程的最后部分,由此带来的不便,请读者见谅。

山东人民出版社

目 录

一	实验目的、程序要求及实验组织	(1)
二	实验企业概况	(4)
三	企业会计核算制度与核算方法	(6)
四	期初建账资料	(12)
五	2009 年 12 月份发生的经济业务	(22)
六	经济业务发生的原始凭证	(37)
七	编制及分析年度会计报表的有关资料	(267)
八	科目汇总表、会计报表及材料采购、应交增值税明细账	(285)

一 实验目的、程序要求及实验组织

会计是一门实务性很强的学科,会计理论与实务操作往往存在较大的差异。会计模拟实验就是连接会计理论与实务的纽带,通过会计模拟实验将会计理论与实务有机地结合起来,为尽快适应会计工作打下良好的基础。

(一) 实验目的

1. 通过本册实验教材的操作,学生能够对所学会计理论知识进行全面检验,及时发现自身的不足之处,进一步加强对专业基本理论知识、基本方法的理解和运用。

2. 通过本册实验教材的操作,学生能够比较系统、全面地掌握制造业企业会计核算的基本程序和具体方法,加强基本技能的训练,从而切实提高实际动手操作能力,为即将从事的会计工作打下坚实的基础。

(二) 实验程序要求

1. 根据本实验教材“二”、“三”所提供的资料,熟悉实验企业概况、会计核算制度及核算方法。

2. 根据本实验教材“四”所提供的 2009 年 12 月初各账户余额,开设总分类账户、明细分类账户及现金日记账、银行存款日记账,将余额记入余额栏内。此外,还应根据本月的经济业务发生情况,随时增设必要的账户。

3. 根据本实验教材“五”、“六”所提供的资料,整理或填制有关经济业务的原始凭证,分类编制记账凭证(收款凭证、付款凭证和转账凭证),并将原始凭证附于有关的记账凭证之后。记账凭证和账簿均用蓝、黑墨水笔填写、登记。

对于现金、银行存款、其他货币资金之间的收付业务,以贷项为主,只编付款凭证。各类记账凭证应分别按顺序编号:

现金收款凭证	现收 1、现收 2、现收 3……
现金付款凭证	现付 1、现付 2、现付 3……
银行存款收款凭证	银收 1、银收 2、银收 3……
银行存款付款凭证	银付 1、银付 2、银付 3……
其他货币资金收款凭证	币收 1、币收 2、币收 3……



其他货币资金付款凭证 币付 1、币付 2、币付 3……
转账凭证 转 1、转 2、转 3……

4. 根据收款凭证、付款凭证登记现金日记账、银行存款日记账和现金流量表台账。

5. 根据记账凭证及所附原始凭证或原始凭证汇总表,按顺序登记有关明细账。

发现错账,应根据具体情况,分别采用划线更正法、红字更正法和补充登记法更正错账,切勿刮、擦、挖、补和涂改。

6. 月末根据本月收料单、领料单、退料单,编制“收料凭证汇总表”和“发料凭证汇总表”,同时分类计算本月材料成本差异率,编制汇总收料与结转差异、汇总发料及分摊差异的记账凭证。

7. 月末按实耗修理工时分配本月机修车间发生的辅助生产成本;按实耗产品工时分配各基本生产车间生产工人工资薪酬以及发生的制造费用。编制分配表和有关分配结转的记账凭证。

8. 月末采用逐步结转分步法分别计算加工车间和变压器车间自制半成品成本,以及装配车间完工产品成本。

编制产品成本计算表,并据以编制自制半成品完工入库及领用、产成品完工入库等结转成本的记账凭证。

9. 月末计提各种税金,编制有关记账凭证。

10. 按权责发生制要求计算、结转损益并进行利润分配,编制有关记账凭证。

11. 根据记账凭证于本月 10 日、20 日、30 日、31 日编制科目汇总表,并利用科目汇总表进行试算平衡。

12. 根据科目汇总表登记各总分类账户。

13. 结出各类账户本期发生额及期末余额,将总分类账与有关明细分类账、日记账进行核对。

14. 根据核对相符的总分类账户、明细分类账户以及本实验教材“七(一)、(二)、(三)、(四)”所提供资料,编制资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益(股东权益)变动表。

15. 根据所编制的会计报表以及本实验教材“七(五)”所作提示计算各项财务指标。

16. 将各类记账凭证分别按编号顺序排列,折叠整齐,加具封面,装订成册。账页、报表也应分别加具封面,装订成册。

(三) 实验组织

1. 应配备专职或兼职实验教师,组织和指导实验操作全过程。

2. 发放实验所用凭证、账簿及有关工具。

本实验教材“八”只提供了科目汇总表、会计报表及材料采购、应交增值税明细账,其余实验所用空白凭证、账簿均需外购或自行印制。

此外,还应发放会计科目章、印台等实验工具。

3. 可根据具体情况选择分组共同完成实验或一人单独完成实验。

分组共同完成实验,有利于相互讨论和加强复核。每组人数以 2~4 人为宜。完成实验后,应填写各人分工及工作量明细表,以便明确责任和考核评分。为了弥补分组实验的缺陷,在实验过程中应加强交流。

一人单独完成实验,有利于系统地掌握整个企业会计核算过程。

4. 实验结束,由实验教师根据学生完成实验的质量和 workload 进行评分。



二 实验企业概况

(一) 基本概况

企业名称:力峰焊接设备厂

住 所:济南市历城区山大北路 128 号

联系电话:0531—88667722

法定代表人:王钢(厂长)

注册资金:人民币陆佰万元整

其中 80% 为东岳股份有限公司投入资本

20% 为宏远机械厂投入资本

企业类型:有限责任公司(国内合资)

经营范围:生产、销售 NBC-160、NBC-200、NBC-250 三种型号的焊机,产品均为内销

纳税人登记号:370102345600123

企业注册号:370100000049007

该厂银行开户及证券公司开户情况如下:

基本存款账户:建设银行和平里支行	账号:370016168972
------------------	-----------------

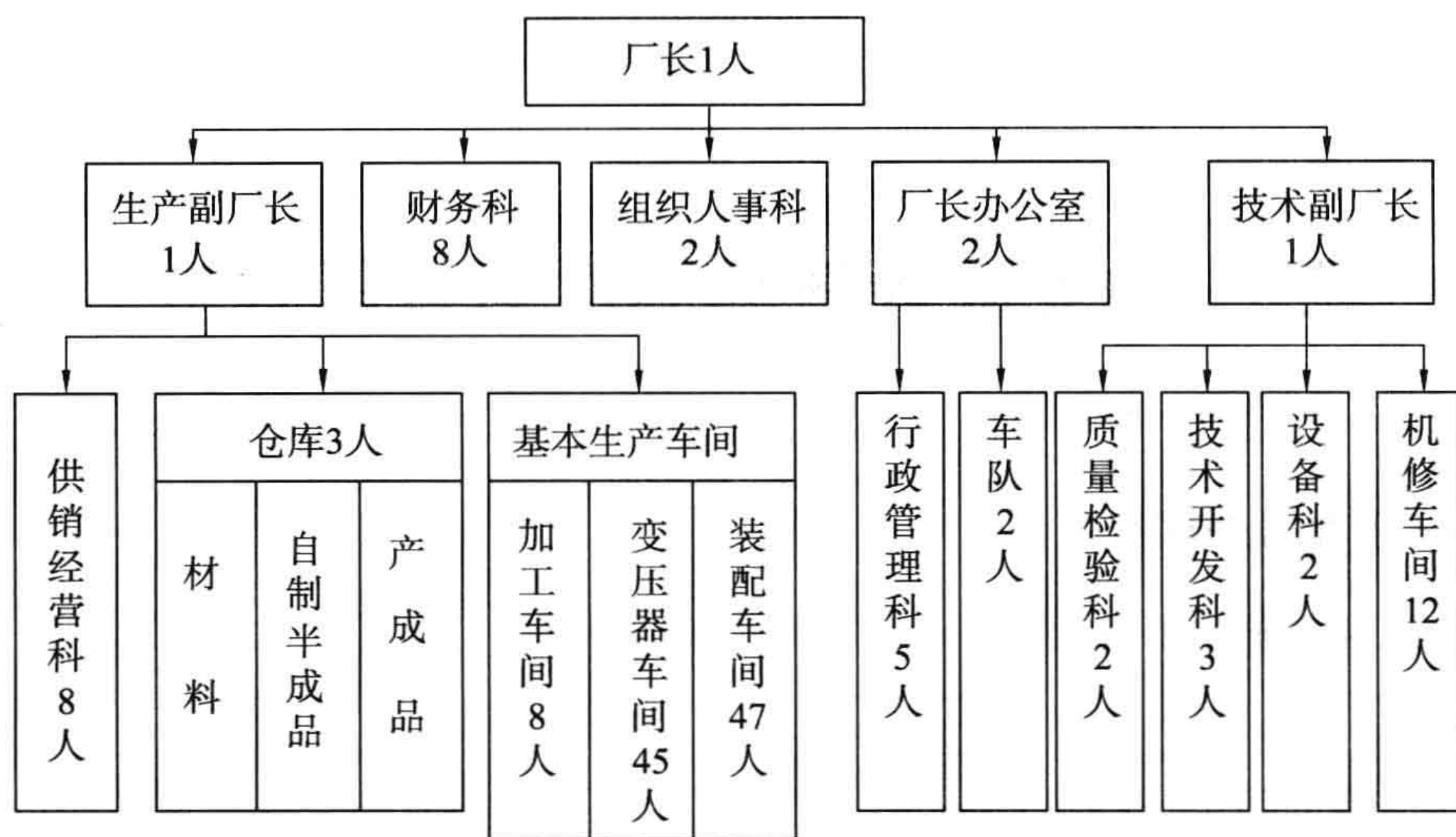
一般存款账户:工商银行济南市分行	账号:390006833068
------------------	-----------------

证券资金账户:齐鲁证券公司	账号:038622688
---------------	--------------

社保基金专户:建设银行和平里支行	账号:370016234896
------------------	-----------------

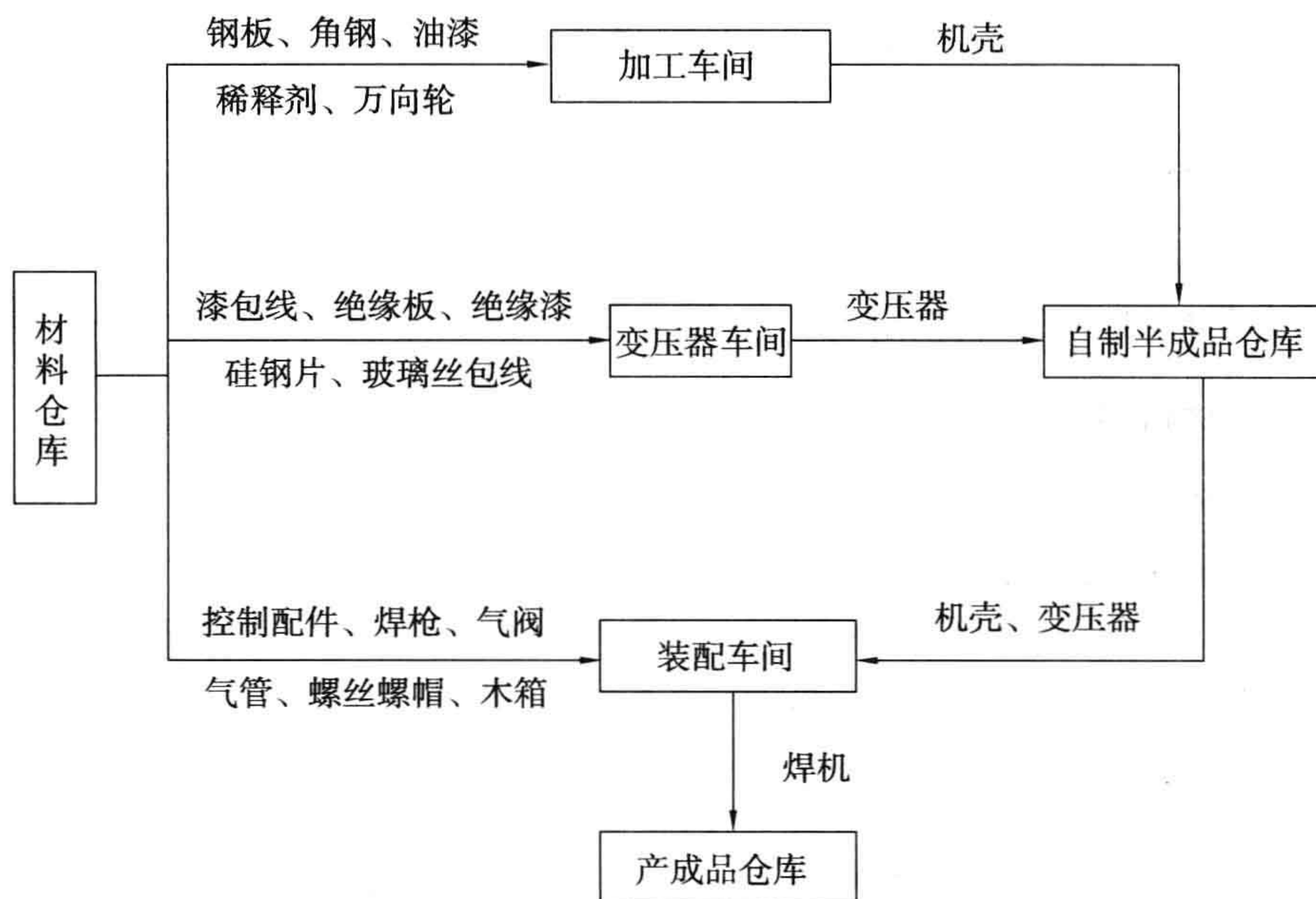
(二) 内部组织机构及人员分布

该厂共有职工 152 人,内部组织机构及人员分布如下:



(三) 生产工艺流程

产品制造在三个基本生产车间进行。加工车间生产三种型号的焊机机壳,经检验合格后送交自制半成品仓库;变压器车间生产三种型号的变压器,经检验合格后送交自制半成品仓库;装配车间从仓库领用自制半成品和原材料,装配加工成三种型号的焊机,经检验合格后送交产成品仓库。如下图所示:

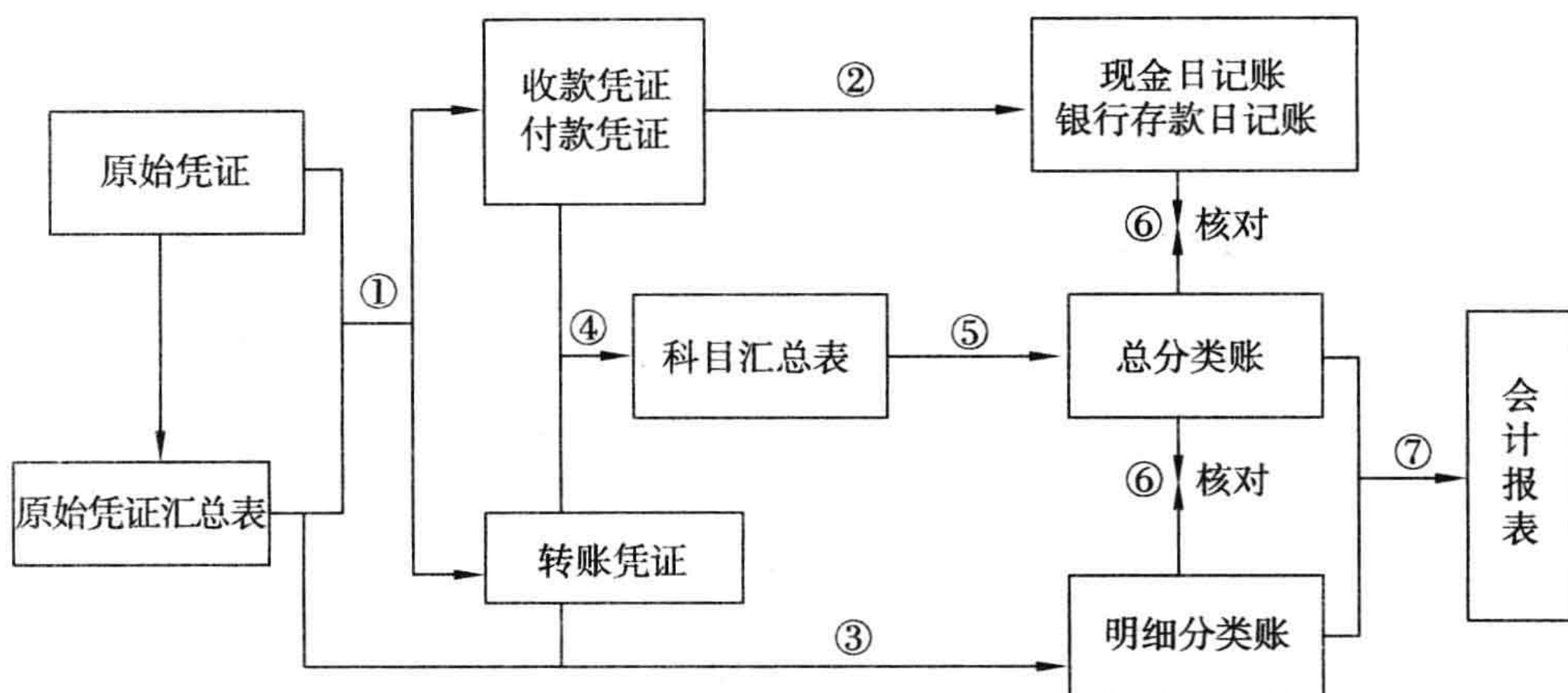




三 企业会计核算制度与核算方法

(一) 账务处理程序

该厂采用科目汇总表账务处理程序。如下图所示：



(二) 备用金核算

采购员及其他职工出差预支差旅费，回厂后一次结清。

行政管理科经财务科核定，领取定额备用金 1 000 元，由专人负责保管、报销。

(三) 材料核算方法及流程图

1. 材料核算方法：

(1) 原材料、低值易耗品按计划成本进行日常核算，“材料采购”、“材料成本差异”按相同口径分类进行明细核算，其分类项目为：钢材类、变压器类、控制配件类、焊枪类、辅助材料类、低值易耗品类等六大类。

(2) 低值易耗品均采用一次转销法。

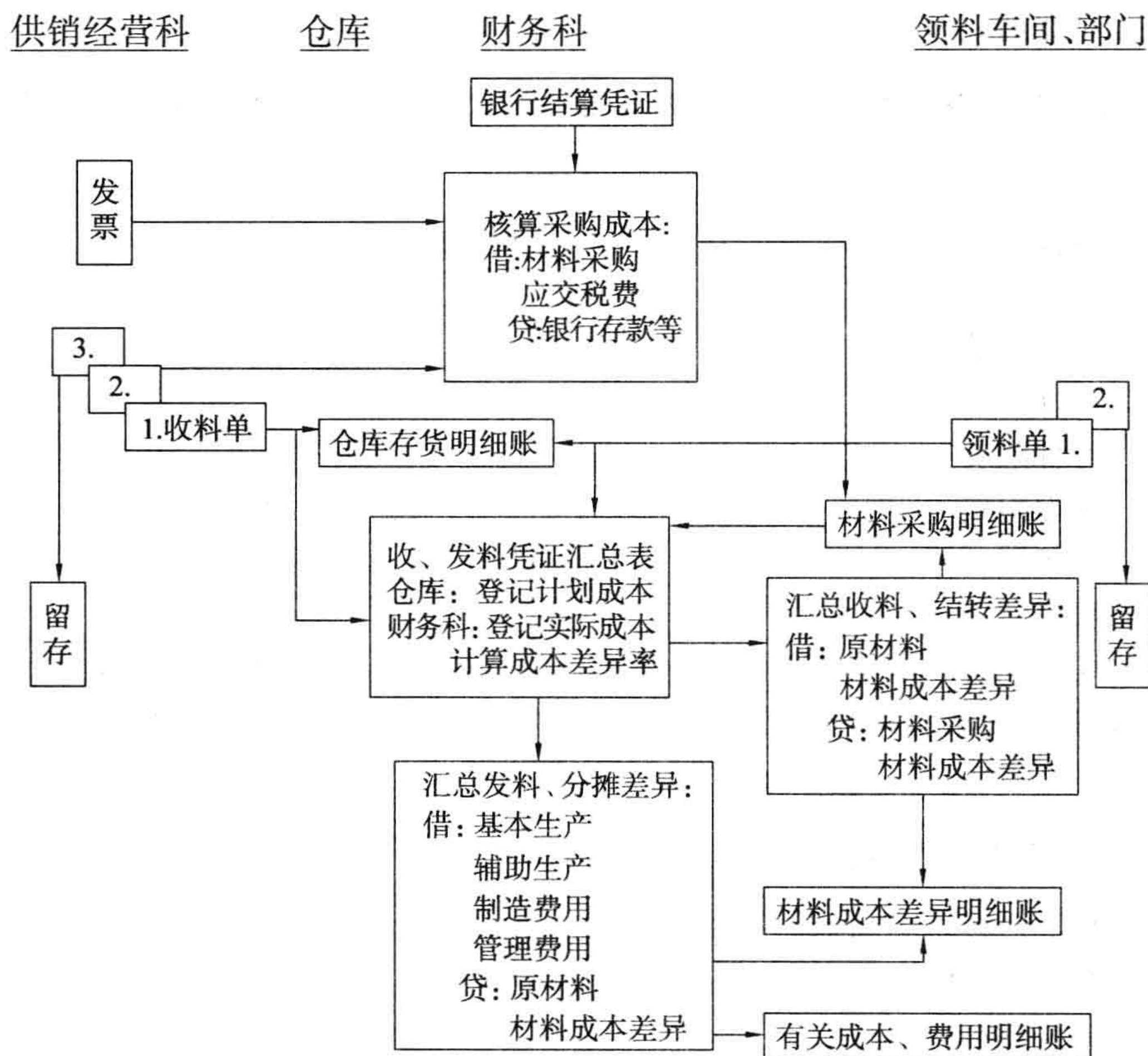
(3) 月末根据本月收料单对各类材料入库情况进行汇总，编制结转入库材料计划成本及材料成本差异的记账凭证。

(4) 月末计算各类材料本月成本差异率，并根据本月领料单及退料单对各类

材料发出情况进行汇总,编制结转发出材料计划成本及分摊差异的记账凭证。

(5) 每年 12 月份对原材料等存货进行清查,根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单,报经分管副厂长审批后在年末结账前处理完毕。

2. 材料核算流程简图:



(四) 固定资产核算

1. 固定资产按平均年限法分类计提折旧,净残值率均为 4%。折旧方法和净残值率都与税法规定保持一致。各类固定资产预计使用年限如下:

房屋、建筑物:40 年 生产设备:10 年
管理设备:5 年 运输工具:5 年

2. 固定资产清理应由设备科提出报告,经技术部门鉴定后,报分管副厂长审批后处理。

3. 对符合下列两个条件的固定资产在使用过程中发生的更新改造支出和修理费用等后续支出,计入固定资产成本:(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量;否则在发生时计入当期损益。



4. 每年末对固定资产进行清查,根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单。如果固定资产盘盈的金额重大(占固定资产总额 10%及以上),作为前期差错直接调整年初未分配利润,记入“以前年度损益调整”账户,如果固定资产盘盈的金额不大,直接记入当期损益增加“营业外收入”账户;盘亏的固定资产报经分管副厂长审批后在年末结账前处理完毕。

(五) 与工资有关的各项保险费、公积金和经费的计提(均指企业负担的部分)

项目	计提基数	计提比例(%)
养老保险费	上年月平均工资总额	22
住房公积金	同上	7
医疗保险费	同上	12
失业保险费	同上	2
生育保险费	同上	0.5
工伤保险费	同上	0.5
工会经费	本月工资总额	2
教育经费	同上	1.5

说明:各项保险费、公积金和经费的计提基数和比例,由于各地区政策之间存在差异,以及政策本身的变化,可能与实务不一致,本实验教材着重要求掌握会计处理的基本方法。

(六) 辅助生产费用的归集与分配方法

该厂的机修车间为辅助生产车间,其发生的全部生产费用直接记入“辅助生产——机修车间”账户,并按各基本生产车间、行政管理部门、在建工程实际耗用修理工时的比例分配。

(七) 生产工人薪酬、基本生产车间制造费用的分配方法

均按生产产品的实际耗用工时比例进行分配。

(八) 在产品计价方法

1. 加工车间在产品成本按约当产量法计算,月末在产品加工程度为 50%,材料随加工进度分次投料。

2. 变压器车间在产品成本按约当产量法计算,月末在产品加工程度为 50%,材料随加工进度分次投料。

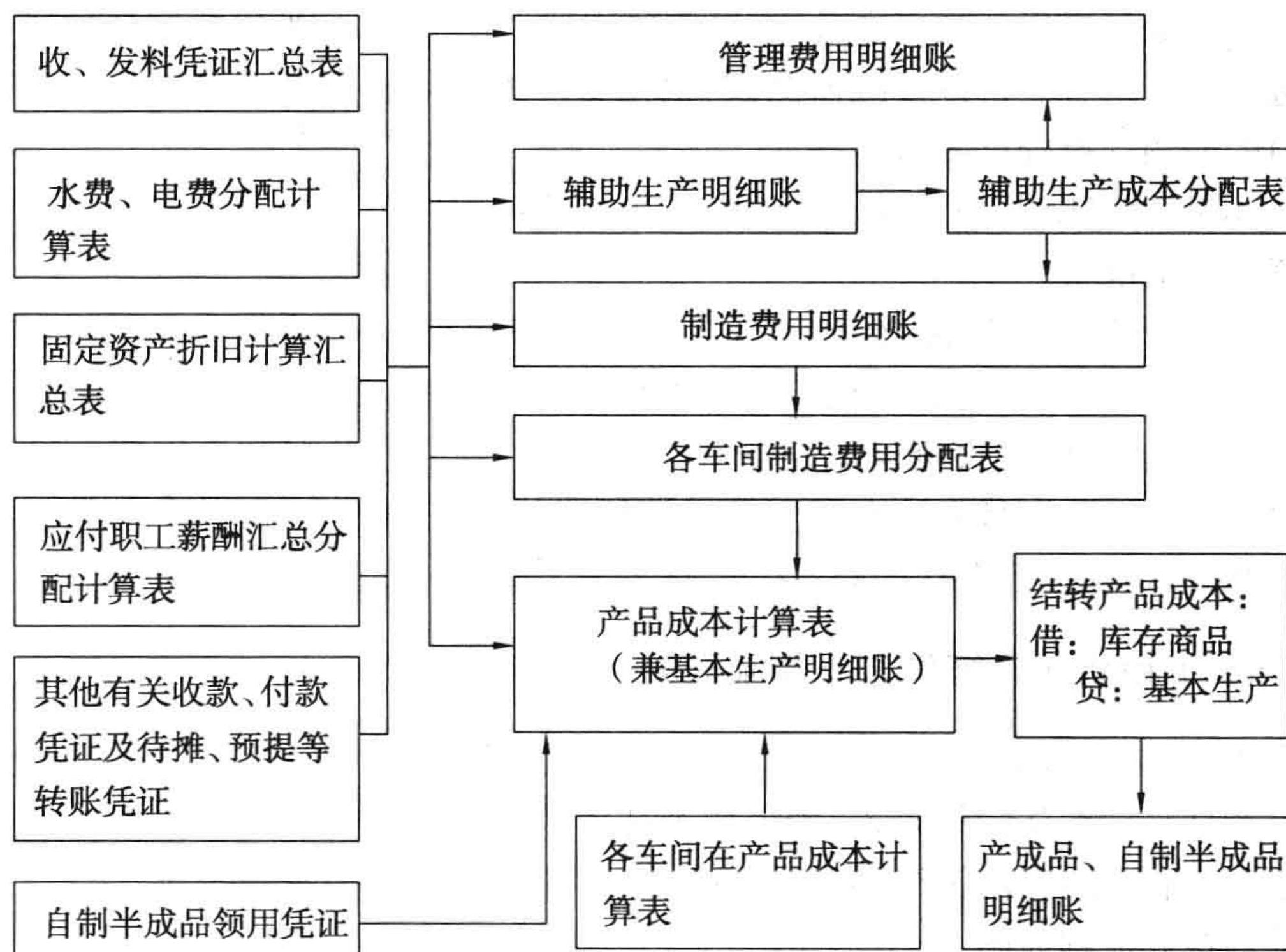
3. 装配车间在产品成本按约当产量法计算,月末在产品加工程度为 60%,自制半成品和原材料均为一次投料。

(九) 产品成本计算方法及费用、成本核算流程图

1. 产品成本计算方法:

产品成本计算方法采用逐步结转分步法,不要求成本还原。

2. 费用、成本核算流程简图:



(十) 自制半成品及产成品发出的计价方法

自制半成品、产成品发出均按全月一次加权平均法计价。

该厂自制半成品通过仓库收发,并设置“库存商品——自制半成品”账户核算。

(十一) 坏账准备的计提

经该厂董事会审核批准,将单项金额在 100 万元及以上的应收款项认定为金额重大的应收款项。

1. 年末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并以此调整“坏账准备”账户的余额。

2. 对单项金额非重大的应收款项以及单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项,采用年末应收款项余额百分比法计提坏账准备,计提比例为 5%,并以此调整“坏账准备”账户的余额。