高等学校精品课程建设规划教材

高等教育应用型本科规划教材

Course of Accounting Simulated Practice

会计模拟实习教程（第三版）

万宇洵 徐铁祥 编著

湖南大学出版社

高等学校精品课程建设规划教材

高等教育应用型本科规划教材

编著

万宇洵 徐铁祥

会计模拟实习教程

Course of Accounting Simulated Practice

（第三版）

湖南大学出版社

内 容 简 介

本教程(修订版)系以某工业企业的真实业务资料为“原材料”,按照会计模拟实习教学需要编写,并依据我国财政部在2006年颁发、于2007年开始实施的新《企业会计准则》及其“应用指南”进行了修订。适用于已学习了《财务会计学》的各学历层次的会计、财务管理、财政、税收、信息管理等相关专业的学生及对会计学感兴趣的读者。

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实习教程/万宇洵,徐铁祥编著.—长沙:湖南大学出版社,2004.4(2012.8重印)

ISBN 978-7-81053-748-3

Ⅰ.会… Ⅱ.①万… ②徐… Ⅲ.企业管理—会计—教材 Ⅳ.F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第032396号

会计模拟实习教程(第三版)

Kuaiji Moni Shixi Jiaocheng (Disan Ban)

编　　著: 万宇洵　徐铁祥

责任编辑: 陈建华

出版发行: 湖南大学出版社

社　　址: 湖南·长沙·岳麓山　　**邮　　编:** 410082

电　　话: 0731-88822559(发行部),88821327(编辑室),88821006(出版部)

传　　真: 0731-88649312(发行部),88822264(总编室)

电子邮箱: presschenjh@hnu.edu.cn

网　　址: http://press.hnu.cn

印　　装: 长沙瑞和印务有限公司

开本: 787×1092　16开　　**印张:** 11.5　　**字数:** 266千

版次: 2011年1月第3版　　**印次:** 2012年8月第2次印刷　　**印数:** 5 001~10 000册

书号: ISBN 978-7-81053-748-3/F·69

定价: 23.00元

版权所有,盗版必究

湖南大学版图书凡有印装差错,请与发行部联系

前　言

会计学是一门实践性非常强的应用科学，如何让初学者学以致用，尽快适应会计实际工作的需要，是会计学专业教学中一个十分重要的课题。为此，我们从培养学生的动手能力出发，编著了这本《会计模拟实习教程》。

该教程的全套初始资料，取自于原学生实习的某工业制造企业，按照教学需要进行加工整理后，我们据此率先在全国设立了会计模拟实习室。在随后多年的模拟实习中，我们不断根据形势的发展变化，修改、充实了相应的交易和事项，调整、完善了凭证、账簿、报表的结构和内容，直到部分企业会计准则和新的《企业会计制度》颁布后，我们才以新的编排正式出版。

2006 年 2 月 15 日，我国全新面貌的《企业会计准则》成体系地予以正式颁发。作为我国完全市场经济体制下会计改革的标志性成果，它表明我国会计在经由较长的转型期后，已然朝着相对成熟的会计模式迈出了关键的一步。作为我国经济转型时期会计改革过程中的里程碑，它也表明我国会计经由探索、研究为主的不定阶段后，转向了以总结、完善为主的稳定阶段，也就是说，时至今日，我国会计实务操作有了相对完善、稳定的“游戏规则”。此时，根据新的《企业会计准则》修订相关内容，不仅能加强该实习教程的现实针对性，更能保证该实习教程使用的长期稳定性。

此次修订，是在对新准则进行较为透彻研究的基础上，结合原湖南财经学院会计系长期实习积累的经验，由万宇洵教授、徐铁祥副教授修改、编写而成的。它既是作者精心钻研的心得集成和长期经验形成的教学成果，也是湖南大学会计学院教学历史渊源的承继。作为该教程原始资料收集的主持人，我们要特别感谢为不断完善它而付出辛勤劳动的新老同事们。

作　者

2010 年 8 月于湘江之滨麓山之下

目　　次

前　言

一、会计模拟实习概要和总体要求 …… 1

二、模拟实习核算主体的基本概况 …… 1

三、实务操作的基本步骤与要求 …… 1

四、会计核算的方法与基本资料 …… 2

五、2010 年初的账户余额及 2010 年元月至 11 月的财务报表资料 …… 5

六、2010 年 12 月初总账及有关明细账余额 …… 11

七、2010 年 12 月份发生的经济业务及其原始凭证 …… 15

八、证账表样本及其应购量 …… 141

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

一、会计模拟实习概要和总体要求

会计模拟实习具有重大意义。它是知识经济与素质教育的需要，是会计专业操作性强之特征和会计专业教学计划的必然要求，是在会计及会计相关部门就业与创业的现实需要。本模拟实习是在学习了《基础会计学》和《中级财务会计学》和《成本会计学》的相关知识后，以一个企业的真实业务资料进行的会计实务全过程的处理操作。通过模拟实习，主要达到两个目的：其一，巩固对会计循环的认识，熟悉会计实务处理的程序，包括填制凭证、登记账簿、编制报表等各具体步骤的工作内容；其二，加深对工业企业基本业务内容（包括财务会计、成本会计的主要业务）的了解，提高对工业企业基本业务全过程核算的能力。

会计模拟实习的总体要求是，按科目汇总表核算形式的要点，在分析原始凭证所载明的经济业务的基础上，通过编制记账凭证作出正确的会计分录；根据记账凭证（包括原始凭证）登记相关日记账和明细分类账；根据科目汇总表试算平衡后登记总分类账；最后根据总分类账（或总账科目月末余额表）和明细分类账编制会计报表。而且，应独立、认真、及时、全面地完成模拟实习任务。

二、模拟实习核算主体的基本概况

本次模拟实习的会计主体为华中机械有限责任公司（又叫华中机械厂），属于机械工业制造企业。该企业设有一个基本生产车间，大批量生产潜水泵和高压泵两种产品。该公司为一般纳税人企业，增值税税率为17%，所得税税率为33%。公司下设专门的财会室，其会计主管为张三，出纳为赵四，审核为王二。

三、实务操作的基本步骤与要求

（一）开设总账、明细账与日记账，并将月初余额登上。

1. 开设所有总账，采用三栏式账页。

2. 开设明细账：

（1）材料按品名设明细账，采用数量金额栏式账页；

（2）库存产成品按品名设明细账，采用数量金额栏式账页；

（3）材料采购按原材料与低值易耗品设明细账，采用三栏式账页；

（4）材料成本差异按原材料与低值易耗品设明细账，采用三栏式账页；

（5）生产成本按成本项目设一个明细账，采用多栏式明细账；

（6）制造费用按费用项目设一个明细账，采用多栏式明细账；

（7）管理费用按费用项目设一个明细账，采用多栏式明细账；

（8）应收账款按单位分设明细账，采用三栏式明细账；

（9）应付账款按单位分设明细账，采用三栏式明细账；

该厂材料成本差异率分别按原材料与低值易耗品（无包装物）计算，计算公式为：

$$\text{材料成本差异率}=\frac{\text{上月初结存材料差异}\pm\text{本月收入材料差异}}{\text{月初结存材料计划成本}+\text{本月收入材料计划成本}}\times 100\%$$

原材料、低值易耗品按其品名设明细账。

材料验收入库时，应按计划成本做材料入库的记账凭证。但收入材料的差异留待月末一次结转。

材料采购设“原材料采购”与“低耗品采购”两个明细账。

材料成本差异设“原材料差异”与“低耗品差异”两个明细账。

材料领用时，不做领用的记账凭证，待月末汇总后一次做发出与分配差异的记账凭证。

低值易耗品采用一次摊销法。

（二）折旧的计算

华中机械厂按平均年限法计算固定资产折旧，月折旧率如下：

表 2

固定资产类别	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他
月折旧率	0.2%	1%	2%	0.5%

（三）成本核算

华中机械厂采用品种法计算成本，其成本计算对象为潜水泵与高压泵两个。成本项目为材料费、人工费、动力费、制造费四个。

本月投产数量与完工入库数量如下：

表 3

产品名称	投产数量（台）	完工入库数量
潜水泵	3 600	2 400
高压泵	1 400	900
合计	5 000	3 300

潜水泵由外壳、泵心、转轴、附件等零部件组成，高压泵由外壳、泵心、转轴、高压嘴、附件等组成，月末盘点数量如下：

该厂每小时计划人工费 3.2 元，动力费 0.36 元，制造费 2 元。

本月潜水泵、高压泵投入的生产工时如下：

(1) 潜水泵 96 000 小时

(2) 高压泵 64 000 小时

该厂成本计算采用的方法是：

(1) 材料费在潜水泵与高压泵之间的分配采用定额分配法；

(2) 人工费、动力费、制造费在潜水泵与高压泵之间的分配采用生产工时分配法；

(3) 完工产成品与月末在产品之间的分配采用定额比例分配法。

生产成本按成本项目设明细账（不分产品名称），按产品名称设置“产品成本计算单”。

(四) 坏账准备

坏账准备采用应收账款余额百分比法计提，根据该企业以往的经验等相关信息估计坏账准备的计提比例为 5%，于年末提取。其计算公式为：

$$\text{提取数}=\frac{\text{年末应收账款余额}}{}\times 5\%\pm\text{坏账准备余额}$$

(五) 销售核算

产成品生产与发出数量如下：

表 7

产成品名称	单位	产成品生产			产成品发出		
		月初结存	本月完工	合计	销售发出	捐赠发出	合计
潜水泵	台	200	2 400	2 600	2 200	10	2 210
高压泵	台	300	900	1 200	800	10	810
合　计	—	500	3 300	3 800	3 000	20	3 020

企业销售产成品，如开出增值税专用发票，其销售收入与增值税的销项税额从增值税专用发票中查得；如开出的为一般发票，其增值税的销项税额与销售收入应按下列公式计算：

$$\text{销售收入}=\frac{\text{一般发票上的价税金额}}{1+17\%}$$

销项税额＝一般发票上的价税金额－销售收入

发出产品单位成本的确定，按加权平均法。

产成品按产品名称设明细账。

五、华中机械厂 2010 年元月 1 日账户余额及元月至 11 月的财务报表资料

(一) 2010 年元月 1 日总账余额如下表：

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

（续表 8）

会计科目	年初余额																				账页或√
	借方余额										贷方余额										
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
短期借款													7	5	0	0	0	0	0	0	
应付票据														1	5	0	0	0	0	0	
应付账款													3	2	0	0	0	0	0	0	
其他应付款															8	0	0	0	0	0	
应付职工薪酬													1	4	8	0	0	0	0	0	
应交税费				4	9	7	0	0	0	0											
应付股利														2	5	0	0	0	0	0	
长期借款													9	9	1	2	0	0	0	0	
其中：一年内到期借款													4	0	0	0	0	0	0	0	
实收资本											2	6	0	0	0	0	0	0	0	0	
资本公积												2	0	0	0	0	0	0	0	0	
盈余公职													2	7	5	0	0	0	0	0	
本年利润																					
利润分配																					
合计	4	1	4	4	2	3	0	0	4	2	4	1	4	4	2	3	0	0	4	2	

（三）元月至 11 月现金流量表累计数如下：

表 10　现金流量表

会企 03 表

编制单位：华中机械厂　　2010 年元月至 11 月　　单位：元

项　　目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	13 128 475．46	
收到的税费返还	304 500	
收到的其他与经营活动有关的现金	5 860	
经营活动现金流入小计	13 438 835．46	
购买商品、接受劳务支付的现金	4 075 375	
支付给职工以及为职工支付的现金	2 128 400	
支付的各项税费	2 089 651	
支付的其他与经营活动有关的现金	214 538	
经营活动现金流出小计	8 507 964	
经营活动产生的现金流量净额	4 930 871．46	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	0	
取得投资收益所收到的现金	408 000	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	0	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	
收到的其他与投资活动有关的现金	200 000	
投资活动现金流入小计	608 000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2 000 000	
投资所支付的现金	31 898	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	
支付的其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流出小计	2 031 898	
投资活动产生的现金流量净额	－1 423 898	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	207 066	
取得借款所收到的现金	0	
收到的其他与筹资活动有关的现金	3 200	
筹资活动现金流入小计	210 266	
偿还债务所支付的现金	400 000	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	2 913 000	
支付的其他与筹资活动有关的现金	739	

六、华中机械厂 2010 年 12 月初总账及有关明细账余额

（一）总分类账户余额如下表：

表 11　月初余额表

会计科目	月初余额																				
	借方余额										贷方余额										账页或√
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
库存现金					4	0	0	0	4	2											
银行存款			4	8	0	0	0	0	0	0											
其他货币资金				2	0	0	0	0	0	0											
应收票据																					
应收账款			4	5	3	0	2	0	0	0											
坏账准备															3	0	0	0	0	0	
其他应收款						9	0	0	0	0											
材料采购				2	8	0	0	0	0	0											
原材料		3	4	0	0	0	0	0	0	0											
低值易耗品				2	1	2	0	0	0	0											
材料成本差异														6	6	2	8	8	8	0	
库存商品			2	1	6	3	9	2	4	0											
长期股权投资		9	0	0	0	0	0	0	0	0											
固定资产	2	7	8	0	0	0	0	0	0	0	0										
累计折旧											1	1	8	0	0	0	0	0	0	0	
工程物资																					
在建工程			7	7	4	7	9	8	0	0											
无形资产				9	7	6	0	0	0	0											
长期待摊费用			1	4	4	0	0	0	0	0											
待处理财产损溢				1	5	8	0	0	0	0											
短期借款													4	5	6	0	0	0	0	0	
应付票据														3	0	0	0	0	0	0	

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com