

①

工业会计

高满国 杨美 武增旺 杨庆萍 编著

模拟实践

方法指导

与参考答案

篇

72-45

GONGYIE
KUAJIMONI
SHIJIAN

山西经济出版社

98
2406.72-5
7
2-1

工业会计模拟实践

(■方法指导与参考答案篇)

高满囤 杨美 武增旺 杨庆萍 编著



3 0109 6041 1

山西经济出版社



C 491.005

书 名: 工业会计模拟实践 (●方法指导与参考答案篇)

作 者: 高满国 杨美 武增旺 杨庆萍 编著
出 版 者: 山西经济出版社 (太原市并州北路 69 号·
邮编: 030001·电话: 4044102)
发 行 者: 山西经济出版社
印 刷 者: 山西省统计局印刷厂 (本分册)

开 本: 850×1168 1/32
总 印 张: 51
总 字 数: 839 千字
印 数: 0001—2000 册
版 次: 1997 年 12 月第 1 版 1997 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80636-100-6/F·097
总 定 价: 76.80 元

责任编辑: 宋晋平 复 审: 郝建军 终 审: 李国维
助理责编: 李慧平

前 言

会计学科是财经类院校必设的一类基础性课程。多年的教学实践使我们体会到,在会计学的教学中,应始终坚持理论与实践并重的原则,在讲深讲透基础理论的同时,更要注重务实性技能的传授,进而最大限度地缩短理论与实践的距离。基于上述认识,我们编写了《工业会计模拟实践》教材,旨在使教学更具有务实性和针对性,收到事半功倍的效果。

本教材构思新颖、文字简朴、通俗易懂、选例代表性强,具体有以下三个特点:

一是教材把抽象的理论寓于直观的实际练习之中,简单明了、操作性强;

二是教材模拟设计了会计核算的全过程,向师生提供了真实形象的“实验室”,具有较强的实用性;

三是教材在简略、通俗地叙述了会计核算的基本原理和一般程序之后,重点放在了单、证、帐、表的实际处理技能之上,从原始凭证的审核到会计报表的编制,向师生真实、直观、系统、连贯、完整地展现了会计核算的全部内容,是从事实际财务会计工作的总预演,具有较强的趣味性。

本教材由以下三部分内容组成:

第一部分为模拟实践方法指导,包括会计要素的全部内容,从核算方法、帐户设置、凭证填

审、编制报表等诸方面入手,指导读者进行实务操作;

第二部分为单、证、帐、表的实际操作,这部分为读者动手阶段,读者可亲自扮演会计工作者的角色,填写记帐凭证、登记帐簿、编制会计报表;

第三部分为参考答案,以备读者操作后查对验证。

为了便于操作,更增强“实战”性效果,将第二部分分成上旬业务、中旬业务、下旬业务和报表以及帐簿四部分,并分册印装;为了便于印装,将第三部分附在第一部分之后。

由于作者水平和教材篇幅所限,书中缺点和错误难以避免,敬请读者批评指正。

编著者

1997年7月

目 录

方法指导篇

第一章 概论	(1)
第一节 企业会计模拟实践的意义.....	(1)
第二节 模拟实践的业务处理程序.....	(4)
第二章 会计循环与模拟实践	(9)
第一节 原始凭证及其反映的经济业务.....	(9)
第二节 记帐凭证的填制与审核	(21)
第三节 登记会计帐簿	(29)
第四节 编制会计报表	(35)
第三章 流动资产核算模拟实践指导	(48)
第一节 货币资金核算模拟实践指导	(48)
第二节 短期投资核算模拟实践指导	(76)

第三节	存货核算模拟实践指导	(79)
第四节	应收及预付款项核算模拟实践指导	(101)
第四章	长期资产核算模拟实践指导	(114)
第一节	长期投资核算模拟实践指导	(114)
第二节	固定资产、在建工程核算模拟实践指导	(119)
第三节	无形资产及递延资产核算模拟实践指导	(129)
第五章	负债核算模拟实践指导	(134)
第一节	流动负债核算模拟实践指导	(134)
第二节	长期负债核算模拟实践指导	(158)
第六章	所有者权益核算模拟实践指导	(164)
第一节	所有者权益概述	(164)
第二节	所有者权益核算模拟实践设置的帐户	(166)
第三节	所有者权益核算模拟实践操作指导	(167)
第七章	费用和成本核算模拟实践指导	(173)
第一节	费用成本概述	(173)
第二节	费用和成本核算模拟实践的原始凭证 及其对经济业务的证明能力	(188)
第三节	产品成本核算模拟实践指导	(196)
第四节	期间费用核算模拟实践指导	(213)

第八章 销售和利润核算模拟实践指导	(218)
第一节 销售核算模拟实践指导	(218)
第二节 利润核算模拟实践指导	(236)

参 考 答 案 篇

一、会计分录(记帐凭证)参考答案	(251)
二、记帐凭证汇总表参考答案	(271)
三、材料费用分配表参考答案	(275)
四、应付福利费的计算及其分配表参考答案	(276)
五、工资费用分配表参考答案	(277)
六、固定资产折旧计算表参考答案	(278)
七、折旧费分配表参考答案	(280)
八、外购动力费分配表参考答案	(281)
九、待摊费用分配表参考答案	(283)
十、辅助生产费用分配表参考答案	(284)
十一、制造费用分配表参考答案	(287)
十二、发出材料单位成本及总成本参考答案	(288)
十三、完工自制半成品单位成本及总成本参考答案	(290)

十四、生产领用自制半成品单位成本及总成本参考答案	(291)
十五、完工产成品单位成本及总成本参考答案	(292)
十六、已销产品单位成本及总成本参考答案	(293)
十七、计提坏帐准备金计算表参考答案	(294)
十八、其他有关内容计算参考答案	(295)
十九、所得税汇算表参考答案	(296)
二十、总帐、明细帐期初余额、本期发生额及期末余额参考答案	(297)
二十一、损益表参考答案	(307)
二十二、利润分配表参考答案	(308)
二十三、资产负债表参考答案	(309)
二十四、财务状况变动表参考答案	(310)

第一章 概 论

第一节 企业会计模拟实践的意义

一、企业会计模拟实践的概念

模拟即效仿。企业会计模拟实践就是依据会计核算基本原理,以单证帐表的形式将企业会计核算的内容形象地复制出来,学习者扮演着会计工作者的角色,从事会计实务工作,以达到全面、系统地掌握会计核算基本方法和基本技能的目的。

模拟实践是一种教学设计,企业会计模拟实践是会计学科教学中运用的一种直观性方法。在长期的会计实践工作中,广大会计工作者对填制会计凭证、登记帐簿和编制会计报表等一系列会计实务进行了有益的探索,总结出了一整套科学的操作规程。

在会计学科的教学过程中,怎样才能直观明了地传授各项会计法规和操作方法呢?最简捷的途径就是运用模拟实践,使学习者手脑并用,事半功倍。

二、企业会计模拟实践的特点

企业会计模拟实践这一教学形式较之文字式的、简易帐单式的练习具有以下特点:

1. 直观性

模拟实践是以单证帐表的形式将企业会计实际资料形象地复制出来,可以清楚地了解会计核算的基本方法和会计资料的处理过程。各种会计实务资料及其所反映的内容一目了然、直观易懂,而文字叙述则是抽象的、呆板的。

2. 趣味性

模拟实践是以各种原始凭证来说明经济业务内容的,学习者根据规定的原始资料,编制记帐凭证并登记帐簿,然后据以编制会计报表。这一系列的操作活动,他们会因有“身临其境”的感觉而进入“角色”,从而去专心致志地学习和领会,避免了枯燥乏味的厌学心理,增强了学习兴趣,提高了学习的积极性。

3. 系统性

模拟实践是从审核原始凭证开始,经过成本计算、运用复式记帐方法、编制记帐凭证、进行记帐、结帐和对帐,最后编制会计报表。这就对企业会计核算的全部内容有一个完整系统的认识,补充了单元练习零星分散的弱点。

三、企业会计模拟实践的作用

1. 通过模拟实践可以培养学习者的实际操作能力,缩短上岗适应期

在实际工作中,一些会计专业的学生在参加工作之初虽满腹理论,但难以很快适应实际工作

的需要,往往不会制票、记帐和报表,甚至看不懂简单的原始凭证,特别是凭证传递等一整套会计资料处理程序和期末的帐项调整,更会使他们觉得头昏眼花。

通过模拟会计实际工作,使课堂上学到的理论“翻译”成单证帐表,将实际会计工作复制到课堂上来,从而使学生得到“实弹演习”的机会,增强了知识的“立体感”,为上岗前作了必要的准备,也为以后从事或检查会计工作奠定了一定的基础。

2. 通过模拟实践可以激发学习者的学习兴趣,提高教学效果

会计理论是比较枯燥的,学习时不易理解和掌握,而模拟实践如同化学实验一样,使学生能观察和体会到比较真实的东西。这样,由抽象的理论变为直观的现实,可以激发学习者浓厚的学习兴趣。

通过亲自记帐、算帐、报帐,可对会计核算的基本方法和程序有一个较清晰和系统的认识。

3. 会计模拟实践是财会专业学生的实习园地,也是实践性教学行之有效的一种方法

目前,多数财会类大中专学校,往往把学生实习安排在教学的最后一个环节,让学生深入到企事业单位进行实地学习,这种做法一方面由于点多面广给管理上增加了困难,经费上增加了开支,另一方面由于实习活动不能随教学内容逐步、适时地进行,学生难以及时、有效地巩固所学理论知识。

模拟实践就是把学生实习基地设在课堂上,边学习边实践,既灵活及时,又便于管理,对提高教学质量有着重要意义。

第二节 模拟实践的业务处理程序

一、会计核算的一般帐务处理程序

在会计核算中,将凭证组织、帐簿组织、记帐程序和记帐方法有机地结合在一起的技术组织方式,叫做帐务处理程序或称会计核算形式。

由于各会计核算单位的业务性质、规模大小、繁简程度和管理要求不同,因此,它们的凭证、帐簿组织以及记帐程序和方法也必然有所区别。目前,一般采用的会计核算形式,归纳起来有以下4种:

1. 记帐凭证核算形式;
2. 汇总记帐凭证核算形式;
3. 科目汇总表核算形式。
4. 日记总帐核算形式。

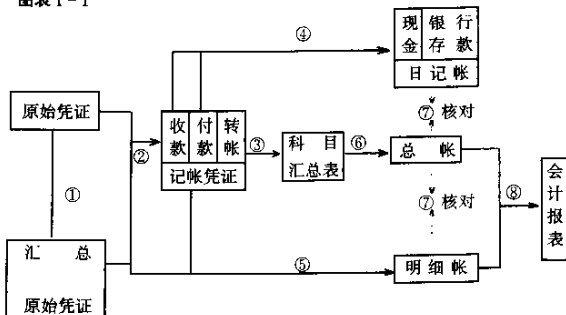
各种会计核算形式的帐务处理程序大体上是一致的,区别的关键在于登记总帐的依据上。目前工业企业中普遍采用科目汇总表核算形式,它的主要特点就是根据记帐凭证(收款凭证、付款凭证和转帐凭证)定期(如每日或每旬)把所有的记帐凭证按相同科目加以汇总,编制“科目汇总

表”，然后据以登记总帐。

科目汇总表的编制方法是：根据一定时期内的全部记帐凭证，按照相同科目归类，定期汇总每一会计科目的借方本期发生额和贷方本期发生额，填写在科目汇总表的相关栏内，用以反映全部会计科目的借方本期发生额和贷方本期发生额。

科目汇总表核算形式的一般帐务处理程序如图表 1-1 所示。

图表 1-1



图表 1-11 说明:

- ①根据各种原始凭证编制原始凭证汇总表;
- ②根据原始凭证或汇总原始凭证编制各种记帐凭证(收款凭证、付款凭证、转帐凭证);
- ③根据各种记帐凭证汇总编制科目汇总表;
- ④根据收、付款凭证登记现金日记帐和银行存款日记帐;
- ⑤根据原始凭证、汇总原始凭证和各种记帐凭证登记各种明细帐;
- ⑥根据科目汇总表登记总帐;
- ⑦月末,现金日记帐、银行存款日记帐和其他各明细帐的余额应与总帐有关帐户的余额相核对;
- ⑧月末,根据总分类帐和明细分类帐的资料编制会计报表。

二、模拟实践的业务处理程序

模拟实践是一种教学方法,因此,在设计上既要符合实际会计工作的要求,又要从教学的角度出发,按照相似而不相同的原则来编排操作内容,在内容上不可能也不需要面面俱到,对于那些在实际工作中频繁重复发生的业务,如购料、销售等,我们在模拟实践中只适当地加以安排其出现的次数和体现的数量。

企业会计模拟实践,参照实际会计工作的模式,应考虑以下工作阶段:

1. 建帐阶段:建帐是会计工作的开始,每个独立核算单位,都应在成立时或每年年初,根据会计准则和会计制度的规定,结合本单位实际建帐立制,开设有关总分类帐簿、序时帐簿和明细帐簿,并制定出本单位内部相应的财务管理制度。

2. 制票阶段:企业生产经营过程中,每日都要发生大量的经济业务,而这些经济业务都是通过各种自制的或外来的原始凭证反映出来的,为了把各项会计事项分门别类地归纳整理,会计人员应在分析原始凭证的基础上编制记帐凭证,并作为登记帐簿的依据。这一从原始凭证到记帐凭证的转换过程就是会计工作的制票阶段。

3. 过帐阶段:过帐就是登记帐簿。为了全面、连续、系统地反映各项经济业务,会计人员应根据各种记帐凭证(有时结合原始凭证)相应地登记各种帐簿。帐簿是会计信息的“储存器”,使会计资料得到了进一步的集中。

4. 算帐阶段:算帐是指对各项费用支出所进行的计算、分析和归类整理。会计人员应对各项费用支出,如材料费用、工资费用和制造费用等,从管理的角度出发,按照不同的对象进行分配和归集,以确定各成本计算对象的总成本和单位成本。

5. 调帐阶段:调帐通常在期末(月末、季末、半年末、年末)进行,按照权责发生制原则,企业于期末应对有关会计事项进行预提或待摊;对收入、已销产品成本、期间费用等进行损益结转;对所得税会计与财务会计不一致而发生的时间性差异进行帐务调整等等。这些会计事项通称为调帐。

6. 结帐阶段:为了反映帐簿中储存信息的期终结果,在一个会计期终了时,需要对帐簿进行结帐。结帐就是累计各帐户的本期借贷方发生额并计算期末余额。

7. 对帐阶段:企业于每月终了,都要进行帐簿与记帐凭证之间、总帐与各日记帐和各明细帐之间的核对,还可进行本单位帐证与往来单位帐证之间的核对。还要对财产进行盘点并与有关明

细帐进行核对,如发现不符要及时调整帐簿记录,并查寻原因作出妥善处理,做到帐证、帐帐、帐实三相符。

结帐和对帐都是编制会计报表前的准备阶段,会计人员在此基础上编制试算平衡表,做好各项报表前的工作底稿工作。

8. 报帐阶段:报帐就是编制各种财务报表和纳税申报事宜。这是会计工作的最后一道环节,也是最重要的一个阶段,财务报表是会计工作的最终成果。