

企业会计模拟实验教材

金玉清 主 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实验教材/金玉清主编. -北京:中国商业出版社,1997.12.

ISBN 7-5044-2641-5

I.企… II.金… III.企业管理-会计-教材 W.F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(97)第27977号

责任编辑:刘毕林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

山东省商业印刷纸品公司印刷厂印刷

1997年12月第1版 1997年12月第1次印刷

787×1092毫米 16开 18.75印张 380千字

印数:1—3000册 定价:21.80元

* * * *

(如有印刷质量问题可更换)

编写说明

进行会计模拟实验是在我国社会主义市场经济体制下会计教学改革的一项重要内容。通过会计模拟实验,可以提高广大学员的动手操作能力,增强对会计基础工作的感性认识,巩固所学的会计基本理论知识。

为满足广大学员对会计模拟实验教材的需求,在山东广播电视大学王恩大、王春林、藏耀臣、黄玉桂、战长友等领导的关心和支持下,我们组织编写了本套教材。它适合于财会专业(中专、大专)教学实验和广大初级会计人员练习之用。

在收集原始资料过程中,得到了山东省青州市审计局隋金国、青州元件厂刘琪、张立民、鲁文峰等同志的大力支持和帮助,借此成书之际表示衷心地感谢。

在对本书草稿的审定修改过程中,电大系统的蒋欣文、万修亮、左桂聘、周卫东、楚英杰、邢永珍、隋秀娟、赵光忠、姚秀琦、王雅松等同仁提出了许多宝贵意见,给予许多帮助,在此表示诚挚的谢意。

本书由金玉清同志主编,王慧英、周志济、王玉强、孙明博、刘民杰、崔爱梅、纳琳等同志参加了本书的编写工作。书稿完成后,由山东电大省直工作站高级讲师张世体同志进行了审校。

本书中涉及的一些单位的名称和数字等纯系虚构,望勿误解。

由于编者的经验不足,以及收集资料的难度较大,书中难免有疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

编者

一九九七年十二月

目 录

一、企业会计模拟实验的目的和要求	(1)
(一) 模拟实验的目的	(1)
(二) 模拟实验的要求	(1)
二、模拟工厂基本情况简介	(5)
三、主要会计核算办法与财务管理办法	(9)
四、1996 年度有关的会计资料	(15)
(一) 总帐资料	(15)
(二) 明细帐资料	(17)
五、企业会计模拟实验有关经济业务	(19)
(一) 上旬业务	(19)
(二) 中旬业务	(20)
(三) 下旬业务	(22)
六、十二月份有关原始凭证	(25)
七、附件	(253)
附件一、《会计基础工作规范》	(253)
附件二、资产负债表	(267)
附件三、损益表	(269)
附件四、应交税金(应交增值税)明细帐	(271)

一、财会模拟实验的目的和要求

(一) 财会模拟实验的目的

对于财会专业的学员来讲, 财会专业理论学习与财会专业工作的实验一直是一对比较突出的矛盾。如何将理论学习与实际工作能力更好地结合起来, 是财会专业教学的一个重要环节。进行财会模拟实验正是在书本学习与实际工作之间架起了一座桥梁, 帮助广大学员将学到的财会专业基本理论、基本方法、基本技能转化为实际工作能力。

考虑到会计核算系统性、完整性、广泛性等特点, 以及学员学习条件及学习时间的制约, 模拟实验突出了综合性、代表性等特点, 它基本上包括了会计核算的各个环节。

该套模拟实验材料是以陀州液压件厂(虚拟的中型工业企业)为例, 设计了从建帐到日常的会计核算、成本核算、利润计算及分配到最后编制会计报表全过程的会计资料。通过实践操作, 使广大学员练习并掌握填制和审核原始凭证、记帐凭证、登记帐簿, 编制会计报表等一系列核算的基本技能和方法, 熟悉会计核算工作的具体内容, 从而对企业会计核算工作的全过程有一个感性的认识, 并提高会计核算的实践能力。

(二) 财会模拟实验的要求

1. 准备工作。财会模拟实验的准备工作主要分两个部分, 一是由辅导教师带领学员复习有关会计核算的基本内容、会计循环的基本程序等; 二是带领学员学习《会计基础工作规范》, 熟悉会计核算方法的基本要求, 为将来的操作规范化打下基础。

2. 建帐。按模拟实验材料提供的期初资料建立总帐明细帐等, 并进行帐帐核对以及试算平衡, 以避免建帐上的错误。编制十一月末的资产负债表和1—11月份的损益表。

3. 会计核算业务的处理。由辅导教师带领学员按实验计划进度安排, 组织学员集体操作, 随时解决出现的问题, 以确保广大学员顺利地完填制记帐凭证、登记各日记帐、明细帐、试算平衡, 编制科目汇总表、登记总帐、编制会计报表等会计核算工作。

4. 会计核算资料的整理装订。

①会计凭证。将全月或分三旬装订成册, 并加具封面, 注明单位名称、年度、月份、起讫日期, 并由实验操作者签名或盖章。

②会计帐簿及报表。将总帐装订成册, 将日记帐、三栏式明细帐、数量金额式明细帐、多栏式明细帐分类装订。将会计报表装订成册, 并加具封面, 注明单位名称、年度、月份。

5. 作业评审。辅导教师应对实验情况分别对每个学员的模拟实验作出书面评定(包括项目及成绩)。

6. 模拟实验时间(80学时)参考表1—1。

7. 模拟实验成绩评定标准参考表1—2。

8. 模拟实验所用凭证用量参考表1—3。

模拟实验时间安排参考表（80 学时）

表 1—1

程 序	实验内容	课时	备 注
第一部分	准备工作	6	1. 综合讲解会计核算的基本内容、会计循环的基本程序。 2. 讲解《会计基础工作规范》有关会计核算的基本要求。
第二部分	建帐	14	1. 准备各类帐簿、报表。 2. 登记有关的期初资料。 3. 进行试算平衡、帐帐核对。 4. 编制十一月末的资产负债表以及 1—11 月份的损益表
第三部分	上旬业务的核算	12	1. 编制上旬业务的记帐凭证。 2. 登记日记帐、明细帐。 3. 编制科目汇总表。 4. 登记总帐。
第四部分	中旬业务的核算	12	1. 编制中旬业务的记帐凭证。 2. 登记日记帐、明细帐 3. 编制科目汇总表 4. 登记总帐。
第五部分	下旬业务的核算	16	1. 编制下旬业务的记帐凭证 2. 登记日记帐、明细帐 3. 编制科目汇总表 4. 登记总帐 5. 对帐、结帐
第六部分	编制会计报表	8	1. 编制资产负债表（十二月末） 2. 编制损益表（全年）
第七部分	会计资料整理装订	8	1. 将会计凭证按要求装订成册 2. 将会计报表汇集装订 3. 其他资料汇集 4. 各类帐簿归集装订
第八部分	实验报告	4	汇报实验体会

模拟实验成绩评定标准参考表

表 1—2

评 定 内 容	评分标准
一、建帐 1. 开设帐户齐全, 登记各帐户的期初资料正确 2. 总帐与明细帐核对相符 3. 编制资产负债表、损益表准确	20 分 8 分 2 分 10 分
二、编制记帐凭证 1. 所附原始凭证齐全 2. 记帐凭证内容完整 ①填写日期、凭证编号、摘要、科目及金额、所附原始凭证张数、填制人员等。 ②摘要简明 ③会计分录准确 3. 字迹清晰、工整	25 分 5 分 15 分 5 分
三、登记帐簿 1. 登记日记帐、明细帐 (帐证相符) 2. 编制科目汇总表 3. 登记总帐 (内容完整、数字准确、摘要正确, 用蓝黑墨水, 字迹清楚等)	25 分 6 分 6 分 13 分
四、编制会计报表 1. 表种齐全 2. 帐表相符 (数字真实、计算准确) 3. 数字衔接、内容完整	10 分
五、会计档案装订整齐美观	10 分
六、编写实验报告	10 分

模拟实习帐证表用量参考表

表 1—3

帐 表 名 称	人均用量 (页)
1. 记帐凭证	130
2. 科目汇总表	3
3. 总帐	50
4. 现金日记帐	4
5. 银行存款日记帐	8
6. 三栏式明细帐	80
7. 多栏式明细帐	10
8. 数量金额式明细帐	4
9. 应交增值税明细帐	3
10. 资产负债表	2
11. 损益表	2
12. 会计凭证封面	1
13. 会计报表封面	1

- 注意：1. 总帐、大部分明细帐、日记帐采用三栏式帐页；产成品采用数量金额式帐页；应交增值税、材料成本差异、管理费用、生产成本等采用多栏式帐页。
2. 资产负债表、损益表、应交增值税明细帐由本书提供，其他需自备。

二、模拟工厂情况简介

陀州液压件厂始建于一九六六年，至今已有三十多年的历史。该厂属国有中型工业企业，注册资本为2670万元，现有职工近1200人，拥有主要生产设备270余台，其中有从西德引进八十年代先进水平的数控端面外圆磨床、电解去刺机床等精、大、稀设备二十多台，是我国机械工业部和山东省重点企业。

该厂主要产品是中、高压大排量齿轮油泵、整体式多路换向阀、推土机成套液压阀等三大系列，为全国各大、中型工程机械厂生产的装载机、推土机、挖掘机等工程机械提供配套产品，部分产品还出口或随主机出口多个国家和地区。该厂的主导产品CBG，齿轮油泵先后荣获省优、部优和国家银质奖；DF型整体多路换向阀为省优、部优产品，被机械工业部列为国家通用基础件名优产品，在广大用户中享有较高声誉。

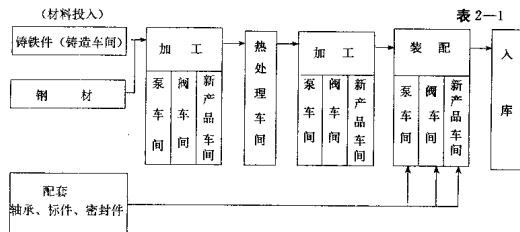
该厂设有六个生产车间，分别担负生产液压阀、液压泵、新产品开发、维修、热处理、铸造等任务，其生产工艺流程见表2-1。并设置了企管处、技术处、生产处、供应处、销售处、质检处等二十六个职能处室，具有一批经验丰富、素质较好的企业经营管理骨干和训练有素的职工队伍。该厂具备先进的生产技术手段和较强的产品开发能力，为满足主机更新换代和引进国外先进产品的国产化需要，与科研单位、主机厂紧密配合，每年都有新产品投放市场。

陀州液压件厂采用分散核算组织形式，各车间均安排车间成本核算员，负责提供车间成本计算的原始资料，厂部财务处根据各车间提供的核算资料进行综合汇总、负责全厂的会计核算，其材料计算程序、生产费用归集和产品成本核算程序见表2-2、2-3。会计核算形式采用科目汇总表核算形式，其核算程序见表2-4。产品成本计算采用品种法。

陀州液压件厂财务处共10人。处长一人，主管全厂资金调度及财务情况分析等。付处长一人，负责总帐、报表。稽核一人，银行出纳一人，现金出纳一人，日常结算一人，材料核算一人，成本核算一人，记帐二人。

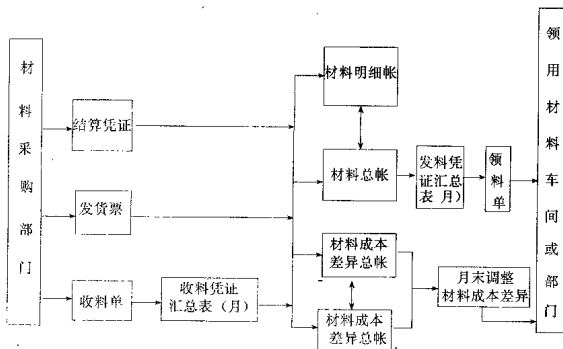
(说明：为了满足模拟实验对会计核算业务量大小的课时要求以及教学各环节的实验要求，我们对模拟工厂的会计核算业务进行了必要的调整、简化。希望广大模拟实验操作者既能对整个会计核算全貌有个大致的了解，又能在建帐、编制会计凭证、登记日记帐、明细帐、总帐，编制会计报表等各个核算环节上掌握基本的操作方法。)

生产工艺流程图



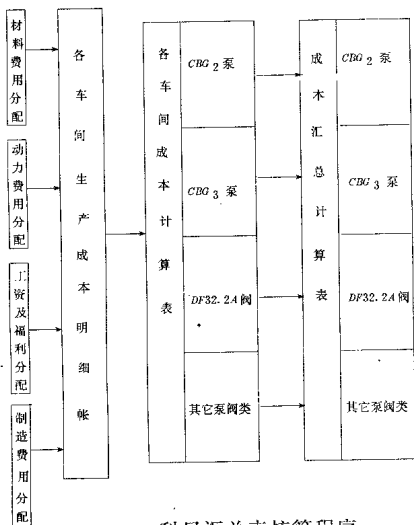
材料核算程序

表 2-2



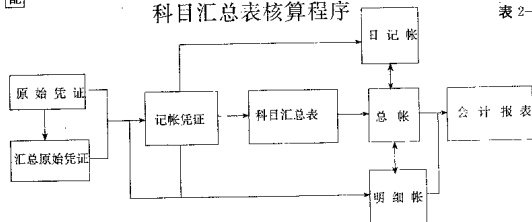
生产费用归集和产品成本计算程序

表 2-3



科目汇总表核算程序

表 2-4



会计科目表

表 2—5

序号	编号	名称	序号	编号	名称
		一、资产类	25	241	长期借款
1	101	现金	26	251	应付债券
2	102	银行存款	27	261	长期应付款
3	113	应收帐款	28	271	住房周转金
4	114	坏帐准备			三、所有者权益类
5	119	其他应收款	29	301	实收资本
6	123	原材料	30	311	资本公积
7	129	低值易耗品	31	313	盈余公积
8	131	材料成本差异	32	321	本年利润
9	137	产成品	33	322	利润分配
10	139	待摊费用			四、成本类
11	151	长期投资	34	401	生产成本
12	161	固定资产	35	405	制造费用
13	165	累计折旧			五、损益表
14	169	在建工程	36	501	产品销售收入
15	171	无形资产	37	502	产品销售成本
		二、负债类	38	503	产品销售费用
16	201	短期借款	39	504	产品销售税金及附加
17	202	应付票据	40	511	其他业务收入
18	203	应付帐款	41	512	其他业务支出
19	209	其他应付款	42	521	管理费用
20	211	应付工资	43	522	财务费用
21	214	应付福利费	44	531	投资收益
22	221	应交税金	45	541	营业外收入
23	229	其他应交款	46	542	营业外支出
24	231	预提费用	47	550	所得税

三、模拟工厂主要财务管理和会计核算办法

(一) 货币资金

1. 现金管理制度

① 现金使用范围：严格执行国务院发布的《现金管理暂行条例》中规定的现金使用范围。

② 库存现金限额：根据本厂的日现金需要，核定 3—5 天的日常零星开支所需要的现金库存限额为 3000 元。

③ 现金出纳负责银行存现的收支结算，做到收有凭、付有据，序时登记“现金日记帐”，并做到日清日结。

2. 银行结算管理制度

① 严格执行中国人民银行颁布的《银行结算办法》的有关规定。

② 银行出纳负责银行存现的序时核算。按开户银行分别设置“银行存款日记帐”，根据具体的结算凭证序时逐笔登记银行存款的收付业务。

常用的银行结算方式有：支票、汇兑、银行承兑汇票、银行汇票、委托收款、托收承付等。为加强银行存款收付管理，应建立登记簿，将有关的银行票据结算序时逐笔登记，并按时核对注销。

(二) 应收及预付款项

1. 应收帐款：对于业务发生频繁的客户，结算可通过往来帐户“应收帐款”核算，并根据购货单位开设二级核算帐户。对发生的应收帐款要及时登记、对帐和清理，使货款尽快转化为货币资金。对发生的坏帐损失，采用坏帐备抵法进行帐务处理。年度终了，应按年末应收帐款余额的 5% 比例提取坏帐准备金。

2. 应收票据：对发生的应收票据要按票面价值逐笔登记加强保管。通过“应收票据”帐户进行核算。

3. 预付货款：对预付货款要严格控制，尽量做到货到付款，无特殊情况不准预付。通过“应收帐款”帐户进行核算。

4. 其他应收款：对其他应收款要及时清收。对个人借款要严格执行《职工借款管理制度》。通过“其他应收款”帐户核算，根据应收帐款对象设置明细帐户。

5. 待摊费用：要严格按照受益对象和受益期限进行摊销。通过“待摊费用”帐户核算。

(三) 存货

存货包括：原材料、辅助材料、燃料、包装物、修理用备件、低值易耗品、在产品、外购商品、协作件、自制半成品、产成品等。

1. 材料核算制度

材料包括原料及主要材料、辅助材料、燃料、修理用备件、包装物、工程物资等。

① 材料按计划成本计价进行核算。

每年由财务部门负责会同仓库、生产、物资、供应等部门编制《材料计划价格目

录》。

②设置“原材料”、“材料成本差异”帐户进行核算。

财务部门设立一套按仓库核算的，只登记金额的三栏式明细帐，并与之相对应设置“材料成本差异”明细帐。各仓库设置数量金额式明细帐，核算材料的计划成本。

对发出材料成本差异的调整，按本月成本差异率计算。

③材料采购入库的核算

购入材料由采购部门填写一式四联的“材料入库单”，写明材料的品名、规格型号、数量、实际价格、计划价格等内容，由保管人员审核验收并盖章，连同购货发票、付款凭证等送交财务部门。财务部门审核无误后作会计分录，当计划成本低于实际成本时，借记“原材料”、“材料成本差异”等，贷记“银行存款”等；当计划成本高于实际成本时，借记“原材料”等，贷记“材料成本差异”、“银行存款”等。

④材料出库的核算

如果是生产、基建等部门领用材料，则于每月26日，由仓库提供“发出材料汇总表”，送交财务部门。财务部门审核后按库别分摊材料成本差异，将领用材料时的计划成本调整为实际成本。

如果是对外销售材料，则通过“其他业务收入”进行核算，月末按规定结转材料成本。

⑤材料的估价入帐核算

月末，仓库对已收到但未办理入库手续的原材料，按计划成本估价入帐，下月初用红字冲回。

仓库除按库别或材料类别设置材料明细帐，按计划成本进行明细核算外，还需设置“汇总帐户”，只登记金额，不记数量，反映材料或仓库的收入、付出、结存情况。

2. 低值易耗品管理及核算

低值易耗品按用途分为工具、设备、仪器仪表、化验器具、管理用具、劳保用品及其他低值易耗品。

①按计划成本计价进行核算。

②设置“低值易耗品”帐户。下设“低值易耗品摊销”、“在用低值易耗品”、“在库低值易耗品”三个明细帐户。

③低值易耗品的摊销方法根据价值高低分别采用一次摊销法（1000元以下）和五五摊销法。对个别摊销数额较大的通过“待摊费用”分月摊入成本。

低值易耗品在采购入库、领用时，都应随作调整材料成本差异的会计分录，采用“五五摊销法”核算时，先按计划成本摊销50%，其材料成本差异在报废时一次调整。

3. 产成品管理及核算

①产成品入库管理：上月27日至本月26日为产品产量计算期。产成品经检验合格后办理入库手续。每月26日办理完当天的入库手续后，由仓库保管员盖章后的产成品入库单退一联交车间保存，每月末结算一次。

②产成品出库管理：仓库保管员根据销售部门提供的产品销售提货单审核后发货。

③产成品核算：按产成品名称设置明细帐，以产品入库单和销售产品的提货单为登

记入帐的正式凭证，由仓库保管员做好产成品的收、付、存核算。财务部门根据车间、仓库提供的完工产品及已销产品汇总资料进行月末的计算结转。

(四) 固定资产、在建工程、无形资产和递延资产等

1. 固定资产按其性质和折旧年限分为通用设备部分、专用设备部分和房屋、建筑物部分。

2. 固定资产折旧采用“平均年限法”计算，固定资产的折旧年限、净残值率及年折旧率见表 3—1。

3. 发生的固定资产修理费用列入成本费用，中小修理费用一次计入成本，数额较大的修理支出经批准列作待摊费用。

4. 盘盈、盘亏的固定资产，通过营业外支出、营业外收入进行核算。

5. 在建工程：指企业正在进行建造的固定资产工程项目，包括固定资产新建工程、改扩建工程、环保工程和大修理工程。

6. 无形资产：主要有专利权、非专利技术、土地使用权等，分别按合同规定的期限或不少于十年的期限平均摊销。

7. 递延费用：包括企业开办费以及以经营租赁方式租入固定资产改良支出等。

8. 其他资产：指国家批准储备的特种物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。对这部分资产，财务部门要单独设置帐户进行核算与管理。

(五) 对外投资

对外投资必须遵循国家法律、法规，有利于本厂的发展，确保对外投资资本的保值、增值，不对资不抵债的企业投资。可以采用货币资金、实物、无形资产等方式对外投资。对外投资必须有财务部门参与，在经过对投资收益、投资风险进行可行性研究的基础上，通过法定审批程序批准后方可对外投资。

(六) 负债

1. 流动负债：指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付及预收货款、应付工资、应付福利费、应交税金、其他应付款、其他应交款、预提费用等。

短期借款由财务部门根据生产经营需要合理拆借和归还，短期借款利息按月计算并支付。

应交税金包括所得税、增值税、营业税、城建税、房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等。印花税在交纳时一次列入管理费用。

应付及预收货款按应付、预收对象在“应付帐款”帐户中设置明细帐户进行明细核算。

其他应付款按付款对象设置明细帐户进行核算。

其他应交款包括教育费附加等。

2. 长期负债：指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

长期借款由财务部门根据企业固定资产投资计划和技改支出计划统一向财政、银行及其它金融机构拆借，实行统贷统还。长期借款利息采用预提办法计提。

(七) 所有者权益

1. 实收资本, 该厂属国有工业企业, 改制后实收资本为国家投资 2670 万元。
2. 资本公积, 包括接受捐赠的财产和资产溢价、法定财产重估增值等。
3. 盈余公积, 法定盈余公积按照税后利润扣除被没收的财物损失和支付各项税收的滞纳金、罚款以及弥补企业以前年度亏损后的 10% 提取; 公益金按 5% 提取。
4. 未分配利润, 指历年积存的未分配利润累计金额。

(八) 成本和费用

财务部门负责全厂的成本、费用管理工作, 在各车间设置核算员岗位, 负责车间的成本管理和核算。

成本费用按生产成本、制造费用、销售费用、管理费用、财务费用等项目进行归集核算和管理。采用制造成本法计算和分配产品成本, 即在计算产品成本时, 只将企业生产过程中实际消耗的直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本。而将销售费用、管理费用、财务费用作为期间费用, 直接计入当期损益。

根据生产特点和管理上的要求, 确定以产品品种为成本核算对象。产品成本核算项目的内容如下:

1. 直接材料: 包括企业产品生产过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物以及其他直接材料。
2. 直接人工: 包括企业直接从事产品生产人员的工资、奖金、津贴、补贴和按规定提取的职工福利费。
3. 制造费用: 包括企业各个生产车间为组织和管理生产所发生的生产单位管理人员工资、职工福利费, 生产单位房屋建筑物、机器设备等的折旧费, 租赁费 (不包括融资租赁费), 修理费, 机物料消耗, 低值易耗品, 取暖费, 水电费, 办公费, 差旅费, 运输费, 保险费, 设计制图费, 试验检验费, 劳动保护费, 季节性修理期间的停工损失以及其他制造费用。

产成品和月末在产品的成本费用分配:

1. 铸件加工车间: 期末在产品成本按定额材料费用计算, 不计工费。各类铸件共同发生的料费、制造费用等按铸件重量比例分配。

2. 泵、阀产品: 月末在产品包括已完工但尚未办理入库手续的和已投料正在生产过程中的产品, 前者按 100% 折合约当产量, 后者按 40% 折合约当产量。

凡几种产品共同耗用的材料费、人工费、其它费用, 以材料消耗定额、工时定额、产品产量等比例为比例分配。

企业的下列费用严格按照国家规定进行提取和管理:

1. 职工福利费按照企业职工工资总额的 14% 提取;
2. 业务招待费依据国家规定按销售净额分档提取;
3. 业务推销费依据国家规定按回收货款额提取;
4. 工会经费按照企业职工工资总额的 2% 提取;
5. 职工教育经费按企业职工工资总额的 1.5% 提取;
6. 坏帐准备金按照年末应收帐款余额的 5% 提取。

固定资产分类折旧年限表

表 3—1

资 产 类 别	折旧年限	拟定折旧率			说明
		年限	净残值率 (%)	年折旧率	
通用设备类					
一、机械设备	10—14	10	3	9.7	
二、动力设备	11—18	11	3	8.8	
三、传导设备	15—28	15	3	6.5	
四、运输设备	6—12	6	3	16.2	
五、自动化控制及仪器仪表					
1、电子计算机	4—10	4	3	24.3	
2、通用监测仪器及设备	7—12	7	3	13.9	
3、其它自动化控制及仪器仪表	8—12	8	3	12.1	
六、工具及其它生产工具	9—14	9	3	10.8	
七、非生产用设备及器具					
1、电视机、复印机、文字处理机	5—8	5	3	19.4	
2、其它工具及器具	18—22	18	3	5.4	
专用设备类(化工)	7—14	7	3	13.9	
房屋及建筑物类					
一、房屋(钢筋混凝土)					
1、生产用房	30—40	30	3	3.2	
2、受腐蚀生产用房	20—25	20	3	4.9	
3、受强腐蚀生产用房	10—15	10	3	9.7	
4、非生产用房	35—45	35	3	2.8	
5、砖木结构房	8—10	8	3	12.1	
二、建筑物	15—25	15	3	6.5	

(九) 销售收入、利润及其分配

销售收入包括产品销售收入和其他销售收入。销售产成品、自制半成品、提供工业性劳务等取得的收入在产品销售收入中核算；材料销售、固定资产出租、包装物出租、外