

K
JHS
YLSY

会计核算原理实验

马慧珍 主编

50-33

内蒙古人民出版社

会计核算原理实验

马慧珍 主编

内蒙古人民出版社

1998·呼和浩特

图书在版编目(CIP)数据

会计核算原理实验/马慧珍主编, - 呼和浩特:内蒙古人民出版社, 1998. 6
内蒙古财经学院教材

ISBN 7-204-04174-7

I. 会… II. 马… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 14581 号

会计核算原理实验

马慧珍 主编

*

内蒙古人民出版社出版发行
(呼和浩特市新城西街 20 号)

内蒙古自治区地图制印院印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 11.5 字数: 150 千

1998 年 6 月第一版 1998 年 6 月第 1 次印刷

印数: 1—3000 册

ISBN 7-204-04174-7/G·908 定价: 16.00 元

前 言

会计模拟实验是会计教学不可缺少的环节,是会计教学改革的重要举措,是巩固学生会计理论知识,提高其操作技能的重要手段。为满足会计实验教学的需要,我们编写了这本《会计核算原理实验》教材。本书是在会计实验教学经验的基础上,并参考了相应的教学资料,结合产品制造企业的实际情况,并按照企业会计工作的实际要求和现行会计制度的规定,为达到会计核算原理实验教学的目的和要求来编写的。

本实验教材以大量的原始凭证提供了模拟企业一个月份发生的全部基本经济业务,并附有原始凭证的作用与说明。进行实验的学员,可按照实验的步骤与经济业务的说明与提示,完成从建帐到编制会计报表的会计核算全过程,从而达到初步掌握会计核算的基本操作技能、巩固与提高对会计基本理论与知识的掌握与进一步学习的目的。

本书适用于财经院校、综合性大学和其他大专院校、职大、函大、电大以及中等专(职)业学校会计核算原理的实验教学,也适用于自学会计的人员使用。

本书由内蒙古财经学院马慧珍主编,参加编写的人员还有侯春颖、宋汝芬、燕晓红。本书在编写和出版过程中得到了有关领导和部门的大力支持,在此表示感谢。

由于我们水平有限,调查研究不够,书中不妥之处,敬请读者和广大同仁批评指正。

编者

1998年3月

目 录

第一部分 会计核算原理实验的实验目的、要求及组织	(1)
一、会计实验的目的	(1)
二、会计实验的要求	(1)
三、会计实验的组织	(2)
第二部分 会计实验模拟企业的基本情况 & 会计核算期初建帐资料	(3)
一、企业基本情况	(3)
二、会计核算的有关规定	(3)
三、会计核算期初建帐资料	(4)
第三部分 会计实验的内容与步骤	(10)
一、会计实验的内容	(10)
二、会计实验的步骤	(10)
第四部分 经济业务的说明与提示	(13)
第五部分 经济业务的原始凭证	(19)
附(一) 本会计实验所用物品名称及数量一览表	(179)
附(二) 正确填写票据和结算凭证的基本规定	(180)

第一部分 会计核算原理实验的目的、要求及组织

一、会计实验的目的

1. 在学习了会计的基本理论和方法的基础上,通过实际业务的处理,初步掌握各种会计核算方法及程序操作的基本技能。具体应着重掌握:建帐的方法;填制与审核原始凭证、填制与审核记帐凭证、编制科目汇总表的方法与程序;登记现金日记帐、银行存款日记帐以及登记各种明细分类帐和总分类帐的方法与程序,并掌握结帐、对帐、更正错误、编制资产负债表与损益表的基本技能。

2. 在对会计核算实际操作的过程中,要把具体核算步骤同所学的基本理论和基本知识结合起来,通过边实验、边学习、边思考和边总结的过程,加深理解和巩固所学的会计的基本理论和方法,并弥补书本知识上的不足,进一步提高对会计基本理论和方法的掌握,并加深对所学专业的认识,为今后会计专业知识的进一步学习,并为将来能更好地适应实际工作奠定坚实的基础。

3. 通过会计核算原理实验课的实践,初步培养作一名合格会计人员所应具备的各种工作作风和业务素质。具体包括:坚持原则、实事求是,严格按照财务制度和有关的财经法规正确处理每笔会计事项;刻苦钻研、勇于思考,不断提高知识水平和业务能力;认真、细致、一丝不苟,兢兢业业地作好每一项工作;不怕困难、任劳任怨,正确对待工作中的顺利与曲折;团结互助、密切合作,正确处理工作岗位之间的关系;解放思想、勇于开拓、不断探索新情况解决新问题。

二、会计实验的要求

1. 以模拟企业实际发生的经济业务作为实验内容。实验时间为两周,实验时间安排在《会计原理》讲授完之后进行。

2. 实验中使用的会计凭证、会计帐簿和会计报表均应采用现行企业使用的标准、规范格式。

3. 进行实验的学员,应以端正、认真的态度,高度的责任心,进入实验角色,并在实验指导教师的安排和指导下,严格按实验操作程序进行,精益求精、保质保量地在规定的时间内圆满完成实验任务。

4. 实验中要依据现行的财务会计制度、相应的财经法规和有关的会计工作规定、规则,处理会计事项。要求做到:书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和帐簿装订符合要求。

5. 实验完毕,实验指导教师应根据实验人员以上各项要求的完成情况,评定出实验成绩。实验成绩可单独作为实验课成绩,也可按一定的比例与《会计原理》课程综合评定成绩。

三、会计实验的组织

会计实验可有以下几种组织形式,可根据情况灵活采用。

1. 分组实验。每两人组成一组,组员共同讨论,略有分工,共同完成会计实验。
2. 分组分角色实验。三人左右组成一组,小组每一成员均有固定角色(如:出纳、会计、主管会计等),在分工、牵制的基础上共同完成会计实验。
3. 单人实验。即每一个参加实验的人员均要独立完成会计实验的全过程,在实验过程中分别充当不同的角色。

第二部分 会计实验模拟企业的基本情况 及会计核算期初建帐资料

一、企业基本情况

企业名称: 常青市振新工作公司
厂址: 常青市永庆路 25 号
开户银行: 中国工商银行常青市永庆路分理处
帐号: 904-244-362
纳税人登记号: 20045834^①
经济性质: 国有
主管部门: 常青市工业总工司
经营范围: 工业制品制造
机构设置: 公司下设生产车间、车队及各职能科室
会计核算组织: 公司财务部一级核算

二、会计核算的有关规定

1. 会计核算采用“科目汇总表”帐务处理程序, 每 10 天汇总一次。
2. 记帐凭证采用收款凭证、付款凭证、转帐凭证即专用记帐凭证形式。
3. 设“材料采购”帐户, 材料采购费用按材料重量分配; 仓库进行数量明细核算, 财务部进行数量、金额核算; 发出材料计价采用移动加权平均法。(每购进一次材料, 就需重新计算一次材料平均单价, 并以此单价计算发出材料的成本)。平均单价的计算结果保留小数点后两位, 第三位四舍五入。
4. “生产成本”明细分类帐设直接材料、直接人工(包括工资及福利费)、其他直接支出(包括水、电费)和制造费用四个成本项目。
5. “产成品”明细分类帐平时只进行数量核算, 发出产品的单位成本采用月末一次加权平均法计算。
6. 固定资产折旧, 为简化核算, 采用综合折旧率, 月折旧率为 0.5%。
7. 医药费的报销比例: 职工报 90%; 退休职工(工龄 30 年以上)报 100%; 家属报 40%; 独生子女报 50%。
8. 企业为增值税的一般纳税人, 税率为 17%; 所得税税率为 33%; 城建税按应纳增值税额的 7% 缴纳, 纳税期限均为一个月。

^① 我国的纳税人登记号为十四位数字, 本书简化为八位数字

三、会计核算期初建帐资料

1. 总分类帐帐户及余额(采用三栏式帐页共 39 页)^①

序号	帐 户 名 称	年 初 余 额		11 月 30 日余额	
		借 方	贷 方	借 方	贷 方
	一、资产类				
1.	现 金	800		1 000	
2.	银行存款	152 470		174 877	
3.	应收帐款	205 000		192 400	
4.	其他应收款	4 000			
5.	材料采购	—		—	
6.	原 材 料	33 000		69 200	
7.	产 成 品	30 000		68 140	
8.	待摊费用	1 500		1 000	
9.	固定资产	650 000		640 000	
10.	累计折旧		32 500		34 900
11.	固定资产清理	—		—	
12.	待处理财产损溢	—		—	
	二、负债类				
13.	短期借款		435 000		200 000
14.	应付帐款		127 560		23 100
15.	预收帐款		—		—
16.	其他应付款		5 910		1 710
17.	应付工资		—		—
18.	应付福利费		2 000		1 000
19.	应交税金		45 000		25 488
20.	应付利润		78 600		90 450
21.	预提费用		6 800		4 400

^① 为节约实验费用,应采用订本式帐簿的总分类帐与日记帐,可先采用活页式帐页登记,待期末结帐后,用封皮装订成册。

序号	帐 户 名 称	年 初 余 额		11 月 30 日余额	
		借 方	贷 方、	借 方	贷 方
	三、所有者权益				
22.	实收资本		240 400		250 000
23.	资本公积		45 000		20 000
24.	盈余公积		78 000		60 300
25.	本年利润		—		603 000
26.	利润分配		—	150 750	
	四、成本类				
27.	生产成本	20 000		16 981	
28.	制造费用	—		—	
	五、损益类				
29.	产品销售收入		—		—
30.	产品销售成本	—		—	
31.	产品销售费用	—		—	
32.	产品销售税金及附加	—		—	
33.	其他业务收入		—		—
34.	其他业务支出	—		—	
35.	管理费用	—		—	
36.	财务费用	—		—	
37.	营业外收入		—		—
38.	营业外支出	—		—	
39.	所 得 税	—		—	
	合 计	1 096 770	1 096 770	1 314 348	1 314 348

2. 日记帐余额

现金日记帐(三栏式帐页共 2 页) 11 月 30 日余额为 1 000 元

银行存款日记帐(三栏式帐页共 2 页) 11 月 30 日余额为 174 877 元

3. 明细分类帐帐户余额、所用帐页格式及数量

(1)“原材料”、“产成品”帐户

帐 户	所用帐页		编 号	单 位	数 量	单 价	金 额
	格 式	数 量					
原材料:							
甲材料	数量金额式	1	101	公斤	1500	12	18 000
乙材料	数量金额式	1	102	公斤	800	14	11 200
丙材料	数量金额式	1	103	公斤	400	10	4 000
丁材料	数量金额式	1	104	公斤	1000	13	13 000
包装物	数量金额式	1	105	只	1200	10	12 000
低值易耗品	数量金额式	1	106	件	-	-	11 000
废 料	数量金额式	1	107	公斤	-	-	-
合 计		7					69 200
产成品:							
A 产品	数量金额式	1	01	件	105	268	28 140
B 产品	数量金额式	1	02	件	200	200	40 000
合 计		2					68 140

(2)“生产成本”帐户(采用多栏式帐页,共3页)

明细帐户	单 位	数 量	成本项目(元)				
			直接材料	直接人工	其他直接支出	制造费用	合计
A 产品	件	75	5 300	1 800	1 341	940	9 381
B 产品	件	40	4 100	1 200	1 250	1 050	7 600
合 计			9 400	3 000	2 591	1 990	16 981

(3)其他明细分类帐帐户

总分类帐户	明细分类帐户 (或明细项目)	所用帐页		11月30日余额(元)	
		格式	页数 ^①	借方	贷方
应收帐款	北京机械厂	三栏式	1	86 400	
	天津刀具厂	三栏式	1	12 000	
	北京铸造厂	三栏式	1	94 000	
	上海市浦江机械厂	三栏式	1	-	
	南京新欣工厂	三栏式	1	-	
	合 计		5	192 400	
其他应收款	李 明	三栏式	1	-	
	王 军	三栏式	1	-	
	王 新	三栏式	1	-	
	保险公司	三栏式	1	-	
	合 计		4	-	
材料采购	甲材料	三栏式	1	-	
	乙材料	三栏式	1	-	
	丙材料	三栏式	1	-	
	合 计		3	-	
待摊费用	报刊费	三栏式	1	200	
	保险费	三栏式	1	800	
	合 计		2	1 000	
固定资产	在用固定资产	三栏式			
	一车间使用	三栏式	1	400 000	
	一公司行政管理部门使用	三栏式	1	200 000	
	未使用固定资产	三栏式	1	40 000	
	合 计		3	640 000	
固定资产清理	CA-1 磨床	三栏式	1	-	
待处理财产损溢	待处理流动资产损溢	三栏式	1	-	
	待处理固定资产损溢	三栏式	1	-	
	合 计		2	-	

① 页数是指单面页数

总分类帐户	明细分类帐户 (或明细项目)	所用帐页		11 月 30 日余额(元)	
		格式	页数	借 方	贷 方
短期借款	临时借款	三栏式	1		200 000
应付帐款	江苏南京工厂	三栏式	1		12 600
	苏南工厂	三栏式	1		8 500
	中华工厂	三栏式	1		2 000
	合 计		3		23 100
预收帐款	天津机械厂	三栏式	1		—
其他应付款	张力未领工资	三栏式	1		210
	大兴运输站	三栏式	1		1 500
	合 计		2		1 710
应付福利费		三栏式	1		1 000
应交税金	应交增值税	三栏式	1		8 400
应交城建税	三栏式	1			588
应交所得税	三栏式	1			16 500
	合 计		3		25 488
应付利润	应付国家利润	三栏式	1		90 450
预提费用	修理费	三栏式	1		3 000
	借款利息	三栏式	1		1 400
	合 计		2		4 400
实收资本	国家资本	三栏式	1		250 000
利润分配	提取盈余公积	三栏式	1	60 300	
	应付利润	三栏式	1	90 450	
	未分配利润	三栏式	1		—
	合 计		3	150 750	
制造费用	材料消耗	多栏式	2	—	
	工资及福利费				
	职教费				
	办公费				

总分类帐户	明细分类帐户 (或明细项目)	所用帐页		11 月 30 日余额(元)	
		格式	页数	借 方	贷 方
	修理费				
	折旧费				
产品销售收入	A 产品	三栏式	1		-
	B 产品	三栏式	1		-
	合 计		2		-
产品销售成本	A 产品	三栏式	1		-
	B 产品	三栏式	1		-
	合 计		2		-
产品销售费用	(略)	三栏式	1		-
其他业务收入	(略)	三栏式	1		-
其他业务支出	(略)	三栏式	1	-	
管理费用	材料消耗 工资及福利费 公司经费 差旅费 职教费 运输费 劳动保险费 修理费 业务招待费 折旧费	多栏式	2	-	
财务费用	(略)	三栏式	1	-	
营业外收入	(略)	三栏式	1		-
营业外支出	(略)	三栏式	1	-	

(注：表内未列示的帐户,其明细核算略)

第三部分 会计实验的内容与步骤

一、会计实验的内容

本实验是以模拟企业——振新工业公司某年12月份的经济业务(共104笔)为实验内容。进行实验的学员要在指导教师的指导下,根据本实验教材所提供的实验资料(原始凭证及经济业务的说明与提示),采用实际工作中所使用的凭证和帐表,按照会计核算的规则和程序,完成从建帐、填制与审核原始凭证→填制与审核记帐凭证→登记帐簿→编制会计报表的整个会计核算全过程。

参与实验的学员实验之前应对《会计原理》课程中所讲述的有关帐务处理的基本知识进行复习与巩固。帐务处理是会计核算工作的重要组成部分,具体是指:审核与填制会计凭证、设置帐户、登记帐簿等。与会计的基本理论知识相比,帐务处理具有很强的操作性,是会计实务的基本技能,帐务处理方法正确、得当,可以提高会计核算的效率,保证会计核算的正确性。

除对帐务处理的基本知识进行复习与巩固外,进行实验的学员还需认真、严格地按照下面的实验步骤进行操作。

二、会计实验的步骤

第一步:建帐

建帐工作包括选用帐簿格式、页数;填写帐簿启用日期表及帐簿经管人员一览表;开设帐户、登记帐户期初余额、粘贴口取纸等一系列工作。

1. 填写帐簿启用日期表与帐簿经管人员一览表(订本式帐簿扉页均印有这些表格,活页式帐簿可将这些表格填好后附在帐簿扉页)。

2. 开设帐户。本实验中,应开设总分类帐、现金日记帐、银行存款日记帐以及需要开设的各种明细分类帐。各种帐簿的格式与页数已在第二部分建帐资料中列出,在确定了帐簿种类及格式后,即可为每一本帐簿开设相应的帐户。其具体内容及操作程序为:

(1) 按各帐簿帐户的排列顺序,分别填好帐户名称(包括一级科目、明细科目等)。

(2) 填写建帐日期(或期初日期)、摘要(上年结转或期初余额)。

(3) 登记期初余额(包括借贷方向、计量单位、单价、金额等)。

3. 粘贴口取纸。这一程序并非必须,但它可帮助会计人员迅速找到某一帐户在该帐簿中的位置。粘贴方法:先将会计科目填写在口取纸上,然后按排列顺序,从上到下成矩齿形粘贴在每一帐页的右侧。

第二步:处理日常经济业务

日常经济业务是相对月末结帐工作而言的,包括填制与审核原始凭证、填制与审核记帐凭证、编制科目汇总表、登记帐簿等工作。其具体内容及操作程序为:

1. 填制与审核原始凭证。

在实际工作中,经济业务是以取得和填制原始凭证来证明其发生的。在本教材的第五部分,已将振新工业公司 12 月份发生的经济业务所取得和应填制的原始凭证以顺序排号的方式给出,同时为了便于理解和操作,本教材第四部分还列示了经济业务的说明与提示。实验人员应先在理解经济业务的说明与提示的基础上,对照其业务号在第五部分找出相应的原始凭证(一张或若干张),如某些凭证需填制(空白原始凭证)应根据所给资料填制完整,并对其进行审核。随后将其原始凭证逐份裁剪下来,作为编制记帐凭证的依据。

2. 根据原始凭证填制与审核记帐凭证。

根据经济业务的说明与提示和已裁剪下来的每一笔业务的原始凭证,对其分析后,编制相应的记帐凭证(收款、付款或转帐凭证)并将原始凭证附在其后,先用大头针(或曲别针)别在一起,待月终时装订成册。记帐凭证应按收字、付字和转字分别编号。

3. 登记日记帐和相关的明细分类帐。

(1)根据已编制好的收款凭证和付款凭证,逐笔登记现金日记帐和银行存款日记帐,并逐笔结出余额。

(2)根据收款凭证、付款凭证、转帐凭证和原始凭证,逐笔登记涉及到的各明细分类帐,并随时结出余额。

4. 定期根据记帐凭证编制“科目汇总表”,并据以登记总分类帐。

因本实验采用“科目汇总表会计核算形式”,因而总分类帐是定期根据编制好的“科目汇总表”汇总登记。具体程序为:

(1)在 10 日、20 日和 31 日,分别根据 10 天期间已编制好的记帐凭证,按相同的科目将其发生额进行汇总(汇总过程可在丁字帐中进行),并将其发生额分别填在“科目汇总表”相应栏内,共需编制三张“科目汇总表”。

(2)根据“科目汇总表”分三次(10 日、20 日、31 日)将各帐户的发生额汇总过入总分类帐各相应的帐户内。

第三步:结帐和对帐,并编制总分类帐户本期发生额及余额试算平衡表

1. 结帐。

当本月发生的经济业务全部根据原始凭证和记帐凭证过入相应的帐户后,就需结算出各个帐户借、贷方本期发生额及期末余额,并在这一行下面划一条通栏红线,以示区别,并在“摘要栏”内注明“本月合计”字样。

2. 对帐。

结帐之后,需将日记帐、明细帐各帐户的本期发生额及期末余额,分别与总分类帐中相应帐户的本期发生额及余额进行核对,达到帐帐相符,当发现错误时,需按正确方法予以更正。

3. 根据总分类帐簿资料,编制“总分类帐户本期发生额及余额试算平衡表”进行试算平衡。

第四步:编制会计报表

1. 编制资产负债表

(1)根据第二部分建帐资料中给出的帐户年初余额数填列“年初数”栏。

(2)根据已核对无误的有关帐簿资料直接或分析计算填列“期末数”栏。

2. 编制损益表

根据核对无误的有关帐簿资料填列“本月数”栏,“本年累计数”栏略。

第五步:装订会计凭证及帐簿(科目汇总表、试算平衡表与会计凭证一并装订)

第六步:撰写实验报告

实验报告包括的内容有:

- (1)实验内容
- (2)实验中的问题及解决的方法
- (3)实验体会(包括建议)