



简明会计模拟教程

胡玲 付光焰 徐艳丽 唐晓辉

大连理工大学出版社

97
F2:45

3

(辽)新登字 16 号

简明会计模拟教程

胡 玲 付光焰 徐艳丽 唐晓辉 编著

大连理工大学出版社出版发行
(大连市凌水河 邮政编码 116024)
普兰店第一印刷厂印刷

开本:787×1092 1/16 印张:11.5 字数:264千字
1996年8月第1版 1996年8月第1次印刷
印数:1—5000册
责任编辑:范东敏 责任校对:晓 楠
封面设计:孙宝福

ISBN 7-5611-1165-7
F·229

定价:16.60元

前 言

随着我国社会主义市场经济的建立和发展,我国会计制度进行了一系列的改革。为了适应社会对会计工作人员的需要,各地在培训初、中级技能型、实用型会计人员时,都开设了《会计模拟实习》这门课程。但由于缺乏统一的教学大纲和教材,各学校、培训中心很难把握这门课的范围和标准,给教学工作带来了一定的困难。同时,为了提高学生的实际操作能力,促使财会专业的毕业生尽快适应具体会计工作,深圳市教育局成教处将《会计模拟实习》定为统考课程。几年来,在没有统一的考试大纲和教材的情况下,各学校参加统考均感到有一定的难度。

有鉴于此,深圳市成人中等教育研究会财会教研室及时编写了《简明会计模拟教程》。本书通过模拟企业的真实资料,按照会计核算最基本的工作程序编写,旨在提高学

员综合运用会计方法、独立进行会计核算的能力。参加本书编写的人员长期从事教学及实际工作,熟悉财务会计业务,富有教学和工作经验。全书内容精炼、通俗易懂学,可作为成人大、中专、职业高中、培训中心财会专业教学用书。

参加本书编写的有:深圳市成人中等教育研究会财会教研室胡玲(深圳市成人中专学校教师)、付光焰(深圳市南头成人中专学校教师)、唐晓辉(深圳市罗湖成人中专学校教师)和徐艳丽(深圳大学审计室)。付光焰负责第一部分;徐艳丽负责第二部分;胡玲、付光焰、徐艳丽、唐晓辉共同负责第三部分;唐晓辉负责第四部分,胡玲负责第五部分。最后全书由胡玲总纂定稿。

全书在编写过程中得到了深圳市教育局成教处,深圳市成人中专学校王怀芳校长、深圳市南头成人中专学校何志峰校长、深圳市罗湖成人中专学校韩俊丰校长的大力支持和热情帮助;同时,大连海事大学财务处处长曹毓芬也为此书的出版做了大量的工作,在此一并致谢!由于编者水平有限,书中难免有不妥之处,敬请指正。

编 者

1996年5月

目 录

第一部分 实习说明	1
一、实习目的	1
二、实习要求	1
三、企业类型及生产特点	1
四、企业财务制度的有关规定与说明	1
五、核算程序	2
第二部分 实习资料	3
一、1995 年 12 月初余额	3
二、1995 年 12 月发生的各项经济业务 及有关原始凭证	4
第三部分 模拟操作	32
一、填制记帐凭证	32
二、登记明细帐	55
三、科目汇总表	77
四、登记总帐	77
五、编制总帐发生额及余额试算 平衡表	118
六、编制会计报表	119

第四部分 练习参考	122
练习一	122
练习二	124
练习所需记帐凭证、帐页和会计报表参考	126
第五部分 深圳市成人中专《会计模拟实习》考试大纲及历年统考试题	164
考试大纲	164
历年统考试题	166
1994 年深圳市成人中专毕业统考会计实际操作水平测试	166
1995 年深圳市成人中专统考《会计实际水平测试》试题	168
1995~1996 学年第一学期深圳市成人中专统考	
《会计综合实务》试题	170
1995~1996 学年第一学期深圳市成人中专统考	
《会计综合实务》补考题	172
1995~1996 学年第二学期深圳市成人中专统考	
《会计综合实务》试题(A)	174
1995~1996 学年第二学期深圳市成人中专统考	
《会计综合实务》试题(B)	176

第一部分 实习说明

一、实习目的

为适应社会主义市场经济体制对会计专业人才的需求,提高学生实际操作技能和分析问题的能力。通过会计实务全真模拟课程的学习和训练,使学生熟悉会计实际工作中“记帐、算帐、报帐、用帐”的一整套基本程序,能组织和主持财务会计工作;同时,通过学习和训练,能将过去所学的理论知识有机地和会计实际工作结合起来,按规范化要求,正确从事会计工作。

二、实习要求

1. 开设有关日记帐、总分类帐和明细帐,并登记期初余额。
2. 经济业务发生时,取得原始凭证。
3. 根据原始凭证填制记帐凭证。
4. 登记日记帐、明细帐。
5. 编制“科目汇总表”。
6. 根据“科目汇总表”登记总帐。
7. 编制总分类帐户本期发生额及余额试算平衡表。
8. 编制会计报表。

三、企业类型及生产特点

深圳市星辰有限责任公司,注册资金 80 万元,由深圳市金星有限公司和辰明有限公司投资组建,双方投资额各占 50%。生产各种微型灯泡。该公司有一个基本生产车间,现有职工人数 75 人。其中:公司管理人员 10 人,车间管理人员 4 人,生产工人 61 人。

该公司产品生产的工艺流程是:基本生产车间领用钨丝、钨丝、玻璃管、铜芯线等原材料,加工生产出 1.5 伏和 2.5 伏两种型号的微型灯泡。

四、企业财务制度的有关规定与说明

(一)流动资产部分

1. 银行存款开立两个帐户。基本帐户为“中国银行深圳分行蛇口支行,帐号:0111010006354”;结算帐户为“深圳市城市合作商业银行蛇口支行,帐号:20173009”。现金允许提取最高限额为银行存款余额的 30%。

2. 计提坏帐准备采用“应收帐款余额百分比法”。按年末应收帐款余额的 5%计提。

3. 存货日常收发按实际成本核算,存货发出采用全月一次加权平均法。

4. 低值易耗品采用一次摊销法。

(二)固定资产部分

固定资产折旧:房屋建筑物、机器设备等均采用平均年限法,残值按原值的 5% 计算。折旧年限为:房屋建筑物 20 年,机器设备 10 年,运输设备、其他设备 5 年。

固定资产中小修理费用:直接计入当月有关费用。

(三)产品成本核算部分

该企业成本核算采用品种法。设置:直接材料、燃料及动力、直接人工、制造费用四个成本项目。完工产品和月末在产品费用,采用约当产量法分配。

(四)税(费)部分

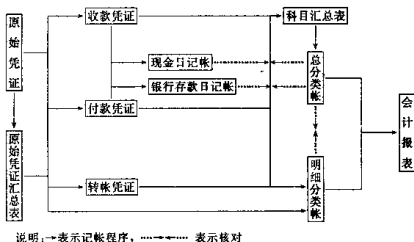
1. 增值税:该企业为一般纳税人,增值税率为 17 %。
2. 城市维护建设税:其计税金额为增值税、消费税、营业税之和,税务部门核定税率为 1 %。
3. 教育费附加:其计税金额为增值税、消费税、营业税之和,税率为 3 %。
4. 所得税:其计税额为应纳税所得额,税率为 15 %。

(五)利润分配部分

1. 盈余公积提取比例:一般盈余公积按税后利润的 10 % 提取。
2. 应付投资者利润:将可供投资者分配利润的 80 % ,按投资者的出资比例分配。

五、核算程序

采用科目汇总表核算组织程序,图示如下。



第二部分 实习资料

一、1995年12月期初余额

12月份各帐户期初余额表

单位:元

资 产		负债和所有者权益	
帐户名称	金 额	帐户名称	金 额
现金	2,760.54	应付帐款	7,582.00
银行存款(中行)	460,696.78	应交税金	2,222.00
银行存款(合作银行)	251,577.84	其他应付款	1,000.00
应收帐款	65,000.00	应付福利费	57,600.00
坏帐准备	-325.00	其他应交款	66.00
其他应收款	2,000.00	实收资本	800,000.00
原材料	105,000.00	资本公积	1,230.00
在产品	14,369.25	盈余公积	84,981.00
产成品	93,711.28	未分配利润	651,668.69
待摊费用	113.00		
固定资产	780,000.00		
累计折旧	-168,554.00		
合 计	1,606,349.69	合 计	1,606,349.69

二、1995年12月发生的各项经济业务及有关原始凭证

1. 12月1日,签发现金支票,从中国银行提取现金2,000元备用。

中国银行深圳市分行 现金支票存根 支票号码 W100744028 科目 对方科目 签发日期:1995年12月1日 收款人:深圳星辰有限公司 金额:¥2,000.00 用途:备用金 备注: 单位主管 会计 复核 记账		中国银行深圳市分行 现金支票 W100744028 签发日期:1995年12月1日 开户行名称:中行深圳分行蛇口支行 签发人账号:0111010006354 人民币 (大写) 贰仟元整 用途:备用金 上列款项请从我帐户内支付 (请收款人在背面盖章) 签发人盖章 付迄日期:19 年 月 日 出纳 复核 记账 出帐 复核 记账 附对号单处 附对号单 N 100744028	
---	--	--	--

2. 12月1日,公司购买办公用品,计600.00元,开出城市合作银行转帐支票一张付款。

深圳蛇口上海轻工业品总汇有限公司销售发票

发 票 联

NO. 0706664

购货单位 深圳星辰有限公司

地址

1995年12月7日

品 名 及 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额					备 注
				千	百	十	元	角 分	
办公用品				6	0	0	0	0	
金额合计港币、人民币(大写)				¥	6	0	0	0	0

柜台营业员制单

记帐金额 600.00 元

第二联 发票

深圳城市合作商业银行		深圳城市合作商业银行 转帐支票 WI00928951	
转帐支票存根		签发日期: 1995年 12月 1日	
支票号码 WI00928951		收款单位名称: 深圳市蛇口工业贸易发展有限公司	
票 目		开户银行名称: 深圳城市合作银行蛇口支行	
对方科目		支票金额: 20173009	
签发日期: 1995年 12月 1日		人民币	
收款人: ☐ 现金 ☐ 转帐 金额: ¥ 600.00 用途: 办公用品 备注:		(大写) 陆佰元整	
		用途: 办公用品	
		上列款项请由 _____ 帐户内支付	
		(签发单位名称)	
		签发人: 董 章	
		科目(借): _____	
		对方科目(贷): _____	
单位主管 会计 复核 记帐		复核 记帐	

3. 12月3日, 上交 11月份应交的增值税、城市维护建设税、教育费附加。

城市维护建设税、教育费附加申报表

税(费)所属时期 95年 11月 1日至 95年 11月 30日

金额单位: 元

税务登记证代码		110002309		纳税人名称		深圳星辰有限公司	
经济性质	全民	经营行业	工业	电 话	6562088	邮政编码	518068
地 址	深圳市蛇口民族路 466 号			开户银行及帐号	城市合作商业银行蛇口支行 20173009		
税费名称	计征对象	计征金额	税率	附加率	应纳税(费)金额	本期缴纳(费)额	截至上期累计欠税(费)额
城市维护建设税		2,200.00	1%	×	22.00	22.00	
				×			
	小 计		×	×			
	本期代扣代缴税额			×			
教育费附加	合 计		×	×			
		2,200.00	×	3%	66.00	66.00	
			×				
	小 计		×	×			
	本期代扣代缴税额		×				
	合 计		×	×			
备 注		纳 税 人 签 章			税 务 机 关 填 写 栏		
		申报日期: 年 月 日			征收员:		
					税票号码:		
					税票填写日期: 年 月 日		
					(税务机关盖章)		

单位负责人:

财务负责人:

办税员:

增 值 税 纳 税 申 报 表 (一般纳税人用)

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十二、二十三、二十四条的规定制定本表,纳税人不论有无销售,均应按主管税务机关核定的纳税期限按期填报本表,并在规定的时间内,向当地税务机关申报纳税并结清上月应纳税款,逾期则按规定加收滞纳金和罚款。

纳税人识别号	1	2	3	4	5	6	7	8	税款所属时间:自 95 年 11 月 1 日至 95 年 11 月 30 日				填报时间:95 年 12 月 3 日				金额单位:元		
纳税人登记号	1	1	0	0	0	2	3	0	9	纳税人名称	深圳星辰有限公司	经济类型	全民	地址	深圳	开户银行及帐号	深圳市合作银行	20173999	电话
销售及类型比例		一般销售(1)占销售总额的 %		地产品销售(2)占销售总额的 %		出口货物(3)占销售总额的 %		免税销售(4)占销售总额的 %											
项目	应纳销项税额	税率	税额	应纳销项税额	税率	税额	应纳销项税额	税率	税额										
1. 货物及应税劳务名称	354,778.24	17%	60,312.30																
2.																			
3. 视同销售																			
4. 减、销货退回及折让																			
合 计			⑤			⑥													

(续表)

上期留抵税额	⑬	
本期应纳税额(若⑤之 ⑩+⑪则计算⑬,若⑤ <⑩+⑪则计算⑬)	⑬=⑤-⑩-⑪	60,312.30
本期留抵税额	⑭=⑬+⑩-⑤	58,112.30
减免项目(批号、)	⑮	
代扣代缴税额	⑯	
本期实际缴纳税额合计	⑰=⑮-⑯+⑱	2,200.00
本期产地销免税额	⑲=⑮-⑰	

以下由税务机关填写:

收到日期	
接收人	
审核日期	
接收人	
主管税务机关盖章:	

税 额	10%抵扣比例			6%征收率	合计
	免税农产品	运输费用	废旧物资		
本期发生额	58,112.30				
1.					
2.					
3.					
本期抵扣额	58,112.30				①

进 项 税 额	应 扣 税 额	按销售比例分摊应抵扣的进项税额			
		一般销售	产地销	出口货物	免税销售
本期抵扣额合计	⑦	⑧=⑦×①	⑨=⑦×②	⑩=⑦×③	⑪=⑦×④
本期允许抵扣 94 年年初额	⑤				
存已征税款					

授权代理人	代理人签字:	声明	此纳税申报表是根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定填报的,我确信它是真实的、可靠的、完整的。
(如果你已委托代理申报人,请填写下列资料为代理一切税务事宜,须授权人签字)	授权人签字:	声明人签字:	

会计主管签字: 代理申报人签字: 纳税人盖章:

印刷序号:A

深圳市税务局通用缴款书

税户编号:12315768

预算级次:

税票编号:

收款单位	深圳市国税局蛇口分局			纳税单位(人)	深圳星辰有限公司			
帐 号	01100050028			帐 号	20173009			
开户银行	城市合作银行蛇口支行			开户银行	城市合作银行蛇口支行			
税 种	税 目	税 款 所属期	计税金额	计税数量	税率 (%)	扣除税额或 预缴税额	纳税金额	滞纳 天数
增值税	工业企业	95.11	354,778.24		17%	58,112.30	2,200.00	
城建税	工业企业	95.11	2,200.00		1%		22.00	
教育费附加	工业企业	95.11	2,200.00		3%		66.00	
总计金额()			大写:贰仟贰佰捌拾捌元整			小写:	¥2,288.00	
备 注					汇率:	结算金额:		
纳税单位盖章		税务机关经手人:			上列款项已收妥并划转收款单位帐户			
					国库(银行)盖章 年 月 日			

第一联(收据)国库(经收处)收款盖章后退还纳税单位(人)

(未定期到银行转帐者按税法规定每日加收0.2%滞纳金)

填发日期:95年12月3日

纳税限期:

4.12月3日,公司从天津物资材料公司购入钨丝2,000千米,单价25元/千米,运费1,450元,开出城市合作银行承兑汇票一张,金额59,950元,期限3个月,材料尚未到。

天津市增值税专用发票

发 票 联

开票日期:1995年12月3日

购货单位	名 称	深圳星辰有限公司			纳税人识别号	110002309															
	地址、电话	深圳市蛇口民族路466号			开户银行及帐号	深圳城市合作银行蛇口支行															
货物或应税劳务名称	计量 单位	数量	单价	金 额						税率 (%)	税 额										
				百	十	万	千	百	十		元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角
钨丝	千米	2,000	25.00			5	0	0	0	0	0	17				8	5	0	0	0	0
合 计						¥	5	0	0	0	0			¥	8	5	0	0	0	0	
价税合计(大写)		伍万捌仟伍佰元整																			
销货单位	名 称	天津物资材料公司			纳税人识别号	220004578															
	地址、电话				开户银行及帐号	工行天津分行南开支行 610050801															
备注																					

第二联:发票联 购货方记账

收款人:

开票单位(未盖章无效)

天津市增值税专用发票

抵扣联

开票日期:1995年12月3日

购货单位	名称	深圳星辰有限公司		纳税人识别号		110002309															
	地址、电话	深圳市蛇口民族路466号		开户银行及帐号		深圳城市合作行蛇口支行															
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额				税率	税 额												
				百	十	万	千		百	十	元	角	分	(%)	百	十	万	千	百	十	元
钩丝	千米	2,000	25.00			5	0	0	0	0	0	17				8	5	0	0	0	0
合 计						¥	5	0	0	0	0	0			¥	8	5	0	0	0	0
价税合计(大写)		伍万捌仟伍佰元整																			
销货单位	名称	天津物资材料公司		纳税人识别号		220004578															
	地址、电话			开户银行及帐号		工行天津分行南开支行 610050801															
备注																					

第三联：抵扣联 购货方作抵扣税款凭证

收款人：

开票单位(未盖章无效)

天津市货物运输收费发票

1995年12月3日

协议、合同运价数

单 位	天津物资材料公司					受理单位		受理编号	字 70 号							
承运地点	天津火车站东站					承运单位		运输合同	字 号							
						计费办法		计费里程	(公里)							
货物名称	件数	包装	规格	托运重量	货物等级	计费运输量		费 率		金 额						
						运量	周转量	空驶率	运价率	比价率	万	千	百	十	元	角
钩丝	18										1	4	5	0	0	0
包车原因						包车费										
合计金额(大写)	壹仟肆佰伍拾元整					合 计		¥		1	4	5	0	0	0	

第二联：运货收据 托运单位报销凭证

制票单位：

制票人：

复核：

收费章：

银行承兑汇票(存根) 4

签发日期 95年12月3日

汇票号码

第 号

收款人	全称	天津物资材料公司		承兑人	全称	深圳星辰有限公司											
	帐号	610050801			帐号	20173009											
	开户银行	工行天津分行南开支行	行号		开户银行	合作行蛇口支行	行号										
汇票金额		人民币 伍万玖仟玖佰伍拾元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日		1996年3月3日						¥	5	9	5	0	0	0	0	0	0
备注:		承兑协议编号		交易合同号码													
		负责		经办													

此联签发人存查

5. 12月4日, 昨日购入钨丝验收入库。

材料入库单

编号

95年12月4日

编号	成 品 名 称	单 位	规 格	数 量	单 价	金 额								附 注
						十	万	千	百	十	元	角	分	
	铁丝	千米		2,000		5	1	3	0	5	0	0	0	
合 计						5	1	3	0	5	0	0	0	

③ 蓝 会 计

记帐 _____

保管 _____

制票 _____

6.12月5日,张军报销差旅费2,100元,冲销上月张军借款。

差旅费报销单

报销部门:采购部

填报日期:1995年12月5日

姓 名	张 军		职 别	部门经理		出差事由	采购物资			
出差起止日期自 1995 年 11 月 22 日起至 1995 年 11 月 30 日止共 9 天附单据 5 张										
日期	起 讫 地 点		天数	车 船 费	车 船 费 补 助	出差补助	住宿费	住宿节 约补助	市 内 交通费	小 计
11 22	深圳—天津		2	520.00	25.00	45.00	755.00		210.00	1,555.00
11 29	天津—深圳		2	520.00	25.00					545.00
总计金额(大写)贰仟壹佰元整										
预支 2,000.00 元 补付 100.00 元										

负责人

会计

审核

部门主管

出差人 张军

7.12月8日,公司从北京以信汇方式采购杜美丝600千克,单价60元/千克,运费1,020元,材料已验收入库,接城市合作银行通知已付款。

北京市增值税专用发票

发 票 联

开票日期:1995年12月8日

购货单位	名 称	深圳星辰有限公司		纳税人识别号	110002309	
	地址、电话			开户银行及帐号	深圳城市合作行蛇口支行 20173009	
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额		税率
				百	十	元
杜美丝	千克	600	60.00	3	6	0
				0	0	0
				0	0	0
合 计				¥	3	6
				0	0	0
				0	0	0
价税合计(大写)	肆万贰仟壹佰贰拾元整					
销货单位	名 称	北京电子材料厂		纳税人识别号	10782500	
	地址、电话			开户银行及帐号	工行北京分行永定支行 21006302	
备注						

收款人:

开票单位(未盖章无效)

第二联:发票联 购货方记账