

普通高等教育「十三五」规划教材·会计系列

会计模拟 实习教程

叶 斌 主编

KUAIJI MONI SHIXI JIAOCHENG

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

『十三五』
规划教材·会计系列

会计模拟 实习教程

叶 斌 主编

KUAIJI MONI SHIXI JIAOCHENG

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实习教程 / 叶斌主编. —北京: 经济科学出版社, 2016. 9

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7290 - 4

I. ①会… II. ①叶… III. ①会计学 - 教材

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 232249 号

责任编辑: 王冬玲

责任校对: 杨 海

责任印制: 邱 天

会计模拟实习教程

叶 斌 主 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 31.25 印张 620000 字

2016 年 9 月第 1 版 2016 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7290 - 4 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

前 言

会计学是一门实践性非常强的科学，如何让初学者学以致用，从而适用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，编写了这本《会计模拟实习教程》。该教程的有关资料，是广东外语外贸大学会计学院和广东佰平教育集团在共同调研的基础上，对有关资料进行加工整理，同时根据形势的发展，修改、充实了相应的业务，调整、完善了凭证、账簿、报表的结构和内容，从而保证了模拟实习更贴近会计改革的实际。

本教程由广东外语外贸大学会计学院叶斌副教授担任主编，广东佰平教育集团董事长刘万良老师和齐齐哈尔大学王学宝副教授担任副主编，参加编写的还有广东外语外贸大学会计学院李莎副教授、唐亚娟讲师以及广东佰平教育集团总经理定雄武老师。本书在编写过程中，得到广东外语外贸大学会计学院、广东佰平教育集团、经济科学出版社等单位的大力支持，在此表示衷心的感谢。对在使用本教程过程中发现的差错恳请读者提出宝贵意见。

编者

2016年2月

目 录

一、实操企业概况	1
二、内部会计制度	7
三、建账资料	12
四、2013 年 12 月份发生的经济业务事项	19
五、2013 年 12 月份发生的经济业务原始凭证	23
六、编制及分析年度会计报表的有关资料	105
七、空白原始凭证、计算表	117
八、证账表等样本	151
1. 支票	151
2. 记账凭证	173
3. 记账凭证封面	275
4. 有关账页	276
5. 会计报表（资产负债表、利润表、现金流量表）	488

(三) 国税登记证——正面

总机构情况 (由分支机构填写)	
名称	
纳税人识别号	
地址	
经营范围	

分支机构设置 (由总机构填写)	
名称	
地址	
名称	
地址	
名称	
地址	
名称	
地址	
名称	
地址	

备注	

税务登记证 (副本)

税 字 440102751959929 号

纳税人识别号: 广东佰平防盗锁具有限公司

纳税人编码: 010200027419

法定代表人(负责人): 刘万良

地 址: 广州市越秀区五羊新城寺右二马路53号

登记注册类型: 有限责任公司

经营范围: 生产销售防盗摩托车锁、防盗汽车锁及挂锁

批准设立机关: 广东省广州市工商局

扣缴义务: 依法确定

发证税务机关

二〇〇七年十二月二十四日

国家税务总局监制

(四) 国税登记证——背面

备注	

纳税人须知

一、纳税人税务登记内容发生变化的,应当自工商行政管理机关或者其他机关办理变更登记或者税务登记内容发生变化之日起三十日内,向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

二、纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形,依法终止纳税义务的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前,按照有关规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记的,应当自有关机关批准或者宣告终止之日起十五日内向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

三、纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更或者注销登记前,或者住所、经营地点变动前,向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并在三十日内向迁达地税务机关申报办理税务登记。

四、纳税人被吊销营业执照或者被撤销登记予以吊销登记的,应当自被吊销或者撤销登记之日起十五日内向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

五、纳税人应当按照法律、行政法规、部门规章的规定使用税务登记证件,税务登记证件不得转借、涂改、损毁、买卖或者伪造。

六、税务登记证件实行定期验证和换证制度。纳税人应当在规定的期限内,持有效证件到主管税务机关办理验证或换证手续。

七、未领证、未换证、未验证的,税务机关应当书面报告主管税务机关,并公开声明作废;同时申请补办。

八、根据《税收征管法》第六十条的规定,纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销税务登记的,未按照规定将全部银行账号向税务机关报告的,由税务机关责令限期改正,可以处二千元以下罚款;情节严重的处二千元以上一万元以下罚款。

九、根据《税收征管法实施细则》第十七条的规定,从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起十五日内,向主管税务机关书面报告其全部账号;发生变化的,应当自变化之日起十五日内,向主管税务机关书面报告。

(五) 地税登记证——正面

税务登记证

(副本)

粤地税字 440102751959929 号

纳税人名称: 广东佰平防盜锁具有限公司

纳税人识别号: 7519599299

法定代表人(负责人): 刘万良

地址: 广州市越秀区五羊新城寺右二马路53号

登记注册类型: 有限责任公司

经营范围: 生产销售防盜摩托车锁、防盜汽车锁及挂锁

批准设立机关: 广州市工商行政管理局

扣缴义务: 依法确定

地方税务局

受理

二〇一五年五月十三日

国家税务总局监制

-2-

总机构情况

(由分支机构填写)

名称	
纳税人识别号	
地址	
经营范围	
名称	
地址	
名称	
地址	
名称	
地址	
名称	
地址	
名称	
地址	

-3-

(六) 地税登记证——背面

备注

-8-

纳税人须知

一、纳税人税务登记内容发生变化的,应当自工商行政管理机关或者其他机关办理变更或者税务登记内容发生变化之日起三十日内,向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

二、纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形,依法终止纳税义务的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前,按照规定不需要在工商行政部门办理注销登记的,应当自有关机关批准或者宣告终止之日起十五日内向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

三、纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更或者注销登记前,或者住所、经营地点变动前,向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并在三十日内向迁达地税务机关申报办理税务登记。

四、纳税人被吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的,应当自被吊销或者被撤销登记之日起十五日内向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

五、纳税人应当按照法律、行政法规、规章的规定使用税务登记证件,税务登记证件不得转借、涂改、损毁、买卖或者伪造。

六、税务机关对税务登记证件实行定期验证和换证制度。纳税人应当在规定的期限内,持有关证件到主管税务机关办理验证或换证手续。

七、本证如有遗失,纳税人应当书面报告主管税务机关,并公开声明作废,同时申请补办。

八、根据《税收征管法》第六十条的规定,纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销税务登记的,未按照规定将其全部银行账户向税务机关报告的,由税务机关责令限期改正,可以处二千元以下罚款;情节严重的处二千元以上一万元以下罚款。

纳税人不办理税务登记的,由税务机关责令限期改正;逾期不改正的,经税务机关提请,由工商行政管理机关吊销其营业执照。

纳税人未按规定使用税务登记证件,或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的,处二千元以上一万元以下罚款;情节严重的,处一万元以上五万元以下罚款。

九、根据《税收征管法实施细则》第十七条规定,从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起十五日内,向主管税务机关书面报告其全部账号;发生变化的,应当自变化之日起十五日内,向主管税务机关书面报告。

-1-

(七) 银行开户许可证



(八) 企业基本情况简介

企业名称：广东佰平防盗锁具有限公司（注册号：4401022002798）（详见营业执照）

地 址：广州市越秀区五羊新城寺右二马路 53 号

电 话：020-87361887 87386865 31706989

法定代表人：刘万良

注册资本：壹仟伍佰万元整

其中：80% 为刘万良出资（出资比例详见“公司章程”或“验资报告”）
20% 为赵求真出资

企业类型：有限责任公司

经营范围：生产销售防盗摩托车锁、防盗汽车锁及挂锁

国税登记证号码：440102751959929 国税纳税人编码：010200027419（详见国税登记证）

地税登记证号码：440102751959929 地税纳税人编码：7519599299（详见地税登记证）

企业代码：75195992-9（详见组织机构代码证）

银行开户：

基本存款账户：开户行：中国工商银行广州分行五羊新城支行
账 号：09310066669

一般存款账户：开户行：中国银行广州分行五羊新城支行
账 号：26208093001

(九) 内部组织机构及人员分布

该厂共有职工 291 人，内部组织机构及人员分布如下，见图 1-1。

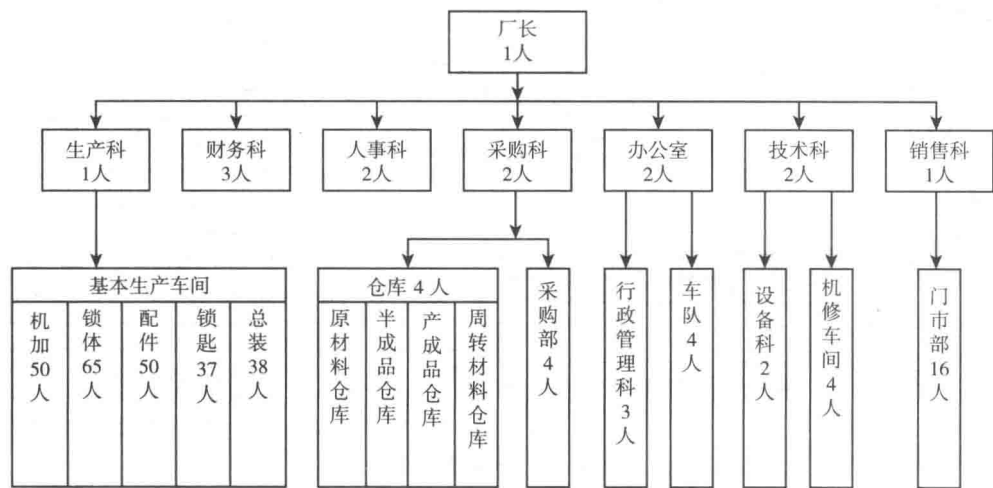


图 1-1 内部组织机构及人员分布

(十) 生产工艺流程

1. 全厂概况图，见图 1-2。

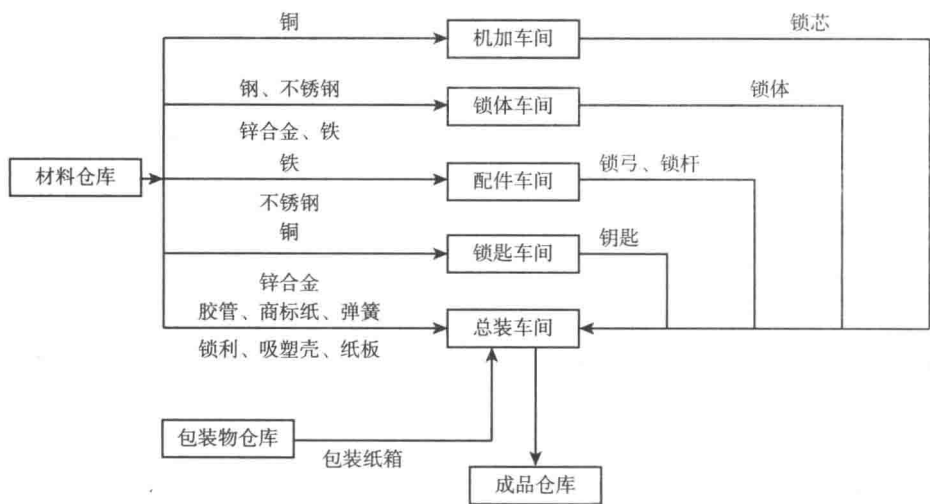


图 1-2 全厂概况

2. 产成品结构图，见图 1-3。

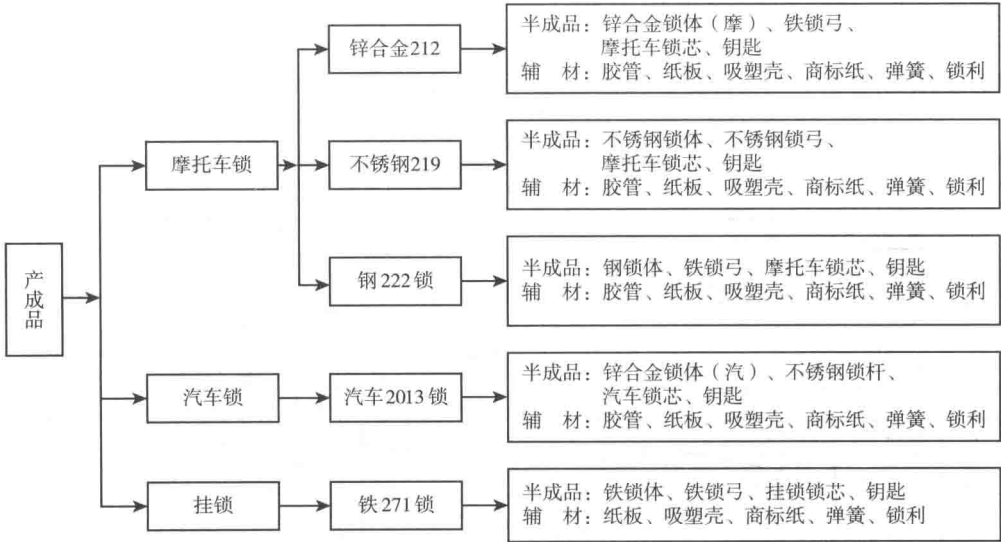


图 1-3 产成品结构

二、内部会计制度

（一）会计人员岗位责任制度

广东佰平防盗锁具有限公司财务科共有会计人员 3 名，分工如下：

1. 财务科长

审核业务，调度资金，进行财务分析，制订财务计划，参与企业经营决策，负责财务科的全面工作。

2. 出纳

办理货币资金的收付业务，根据有关现金、银行存款的记账凭证，登记现金日记账、银行存款日记账和现金流量表台账。

3. 会计

（1）编制固定资产购建、折旧、清理、清查等业务的记账凭证。

（2）编制材料采购、入库、领用等业务的记账凭证，登记材料核算的有关明细账。

（3）编制有关债权债务结算的记账凭证，登记有关明细账。

（4）编制费用发生、分配及成本结转等业务的记账凭证，填列各种费用分配表和产品成本计算表，登记有关费用、成本明细账。

（5）编制工资结算及分配，各项基金等业务的记账凭证。

（6）编制销售、计提税金、结转损益及利润等业务的记账凭证。登记有关明细账，填制各项税金纳税申报表。登记总账，编制对外报送的会计报表。

（二）账务处理程序

广东佰平防盗锁具有限公司采用科目汇总表账务处理程序如图 2-1 所示。

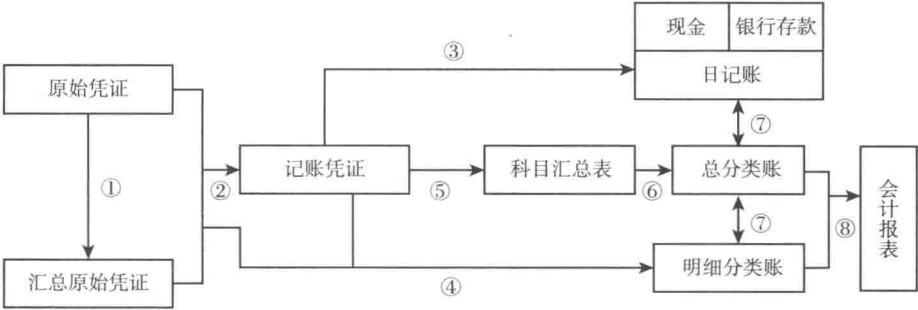


图 2-1 科目汇总表账务处理程序

（三）坏账准备的计提

年末，采用账龄分析法估计应收账款和其他应收款的坏账损失，调整坏账准备金余额。坏账准备的计提比例具体如下，见表 2-1。

表 2-1 坏账准备计提比例

账龄	计提比例	账龄	计提比例
半年以内（含半年）	2%	2~3 年（含 3 年）	50%
半年~1 年以内（含 1 年）	5%	3 年以上	100%
1~2 年以内（含 2 年）	20%		

（四）材料核算方法

（1）原材料按实际成本进行日常核算，按原材料类别、品名、规格开设明细账户，材料采购按材料类别进行明细核算，其分类项目为：主要材料（锌合金、不锈钢、钢材、铜材、铁材）、辅助材料（胶管、吸塑壳、纸板、弹簧、锁利、锁匙圈、商标纸）两大类。

（2）周转材料包括低值易耗品及包装物，领用时采用一次摊销法。

（3）平时根据“材料采购”明细账户记录收料单，编制结转入库材料实际成本的记账凭证。月末，根据领料单编制材料发出汇总表，据以编制存货发出的记账凭证。

（4）材料采购时的运费以各自采购重量为标准进行分配。

（5）月末对原材料等存货进行清查，根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单，报经分管副厂长审批后在年末结账前处理完毕。

（五）固定资产核算

（1）生产经营用固定资产是指使用期限超过 1 年的与生产经营有关的设备、器具等；不属于生产经营主要设备的固定资产是指同时满足单位价值 2 000 元以上、使用年限超过 2 年的物品。

（2）对固定资产按平均年限法分类计提折旧，净残值率均为 5%。各类固定资产预计使用年限如下，见表 2-2。

表 2-2 固定资产使用年限

固定资产	使用年限	固定资产	使用年限
基本生产设备及房屋	15 年	管理设备	10 年
辅助生产设备	5 年	运输设备	10 年

① 办公楼及管理设备折旧费在行政及销售部门分配比为 8 : 2；

② 其他生产有关折旧费在生产车间及辅助车间的分配比为 9 : 1。

(3) 固定资产增加必须填制验收单,并办理有关手续。

(4) 固定资产清理应由设备科提出报告,经技术鉴定后,报分管副厂长审批后处理。

(5) 对外支付的固定资产修理费用,一次金额较大的,通过“长期待摊费用”账户核算,视金额大小和修理间隔期长短分期摊销;一次金额不大的,直接计入各受益的费用、成本账户中进行一次性摊销。

(6) 财产保险费按季支付;机动车辆单独保险按年支付。

(7) 每年末对固定资产进行清查,根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单,报经分管副厂长审批后在年末结账前处理完毕。

(六) 社保经费计提

社保经费计提比例见表 2-3。

表 2-3

社保经费计提比例

项 目	计提基数	(企业) 计提比例	(个人) 计提比
工会经费	本月应付工资总额	2%	
教育经费	本月应付工资总额	2.5%	
养老保险费	上年月平均工资总额	12%	8%
医疗保险费	上年月平均工资总额	8%	2%
失业保险费	上年月平均工资总额	2%	1%
工伤保险费	上年月平均工资总额	0.5%	
生育保险费	上年月平均工资总额	0.85%	
住房公积金	上年月平均工资总额	7%	12%

(七) 水费、电费的分配方法

各月水费、电费分别按固定比例分摊。若实际消耗情况发生较大变化,则修改分摊比例。因销售部门在水电费分配方面比例太小,所以已归入行政管理部门共同计算。

1. 水费分摊比例如下,见表 2-4。

表 2-4

水费分摊比例

部 门	水费分摊比例
生产车间	85%
行政管理部门	5%
机修车间	10%
合计	100%

2. 电费分摊比例如下，见表 2-5。

表 2-5 电费分摊比例表

部 门	电费分摊比例
生产车间	80%
行政管理部门	13%
机修车间	7%
合计	100%

（八）保险费用分配方法

机动车辆保险及财产保险费先计入“预付账款”账户，在各受益期内分别摊销入各对应账户。

（九）辅助生产费用的归集与分配方法

广东佰平防盗锁具有限公司的机修车间为辅助生产车间，其所发生的全部费用直接记入“生产成本——辅助生产——机修车间”账户，并按各基本生产车间、行政管理部门实际耗用修理工时的比例进行分配。

（十）工资、福利费及制造费用的分配方法

工资、福利费及制造费用均按生产产品的定额工时比例进行分配。

（十一）在产品计价方法

企业月末在产品按定额成本计价。

（十二）产品成本计算方法

所有产品均按品种法予以核算。

（十三）存货发出的计价方法

材料、产成品发出均按全月一次加权平均法计价。

（十四）销售收入的确认、销售核算方法

企业销售商品能同时满足以下四个条件时，确认销售收入；

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

(3) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
(4) 相关的收入和已发生或将发生成本能够可靠地计量。

收入确认的具体条件如下：

采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑等结算货款或赊销的，均在开出发票并发出产品以后确认销售收入；若采用委托收款、托收承付结算方式的，则应在开出发票、发出产品，并向银行办妥托收或托收承付手续后确认销售收入。

(十五) 税金及附加的核算

- (1) 企业所得税税率 25%；
(2) 增值税税率（按月网上申报）：生产及销售防盗锁 17%（该企业为增值税一般纳税人）；
(3) 城市维护建设税 7%（根据企业实际缴纳增值税、消费税、营业税三税税额计征，按月网上申报）；
(4) 教育费附加 3%（根据企业实际缴纳增值税、消费税、营业税三税税额计征，按月网上申报）；
(5) 地方教育费附加 2%（根据企业实际缴纳增值税、消费税、营业税三税税额计征，按月网上申报）；
(6) 堤围防护费 0.1%（根据营业收入计征，每半年交一次）；
(7) 印花税：印花税在购买印花税票时计入当月管理费用；
(8) 个人所得税：免征额为 3 500 元，个人缴纳的社保费、住房公积金允许在税前扣除。

由企业根据职工的每月工资所得，按七级超额累进税率代扣代缴（按月申报）。

(十六) 提取法定盈余公积

按当期税后利润的 10% 提取法定盈余公积，而任意盈余公积的提取由单位自行决定。

三、建账资料

(一) 企业会计科目表

序号	编号	名 称	序号	编号	名 称
		一、资产类	28	1531	长期应收款
1	1001	库存现金	29	1541	未实现融资收益
2	1002	银行存款	30	1601	固定资产
3	1012	其他货币资金	31	1602	累计折旧
4	1101	交易性金融资产	32	1603	固定资产减值准备
5	1121	应收票据	33	1604	在建工程
6	1122	应收账款	34	1605	工程物资
7	1123	预付账款	35	1606	固定资产清理
8	1131	应收股利	36	1701	无形资产
9	1132	应收利息	37	1702	累计摊销
10	1221	其他应收款	38	1703	无形资产减值准备
11	1231	坏账准备	39	1711	商誉
12	1321	代理业务资产	40	1801	长期待摊费用
13	1401	材料采购	41	1811	递延所得税资产
14	1402	在途物资	42	1901	待处理财产损溢
15	1403	原材料			二、负债类
16	1404	材料成本差异	43	2001	短期借款
17	1405	库存商品	44	2101	交易性金融负债
18	1406	发出商品	45	2201	应付票据
19	1407	商品进销差价	46	2202	应付账款
20	1408	委托加工物资	47	2203	预收账款
21	1411	周转材料	48	2211	应付职工薪酬
22	1471	存货跌价准备	49	2221	应交税费
23	1501	持有至到期投资	50	2231	应付利息
24	1503	可供出售金融资产	51	2232	应付利润
25	1511	长期股权投资	52	2241	其他应付款
26	1512	长期股权投资减值准备	53	2314	代理业务负债
27	1521	投资性房地产	54	2401	递延收益