

普通高等院校
会计学专业
精编教材

会计综合模拟实训

郑波 编著

校外借



清华大学出版社

普通高等院校

会计学专业 精编教材

会计综合模拟实训

郑波 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书按照最新的会计准则和税收政策,以河南安阳电机有限公司的经济业务为例组织材料。全书共五章,具体包括:会计综合模拟实训概述、模拟企业基础资料、模拟企业相关信息资料、模拟企业本期业务资料及所涉及的原始凭证、模拟企业的各种纳税申报表和会计报表。本书结合“营改增”的实际,囊括了经济业务全过程的会计模拟核算,帮助学生提高实训技能。

本书适合普通高等院校会计学专业学生作为教材使用,也可供相关从业人员培训使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训/郑波编著. —北京:清华大学出版社,2018

(普通高等院校会计学专业精编教材)

ISBN 978-7-302-49022-7

I. ①会… II. ①郑… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 294528 号

著 者 郑 波

责任编辑:吴梦佳

封面设计:常雪影

责任校对:袁芳

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:11.75

字 数:152千字

版 次:2018年3月第1版

印 次:2018年3月第1次印刷

印 数:1~2000

定 价:28.00元

产品编号:072127-01

清华大学出版社

京 非

前 言



随着经济的发展,会计在经济管理中的作用越来越重要,市场急需具备扎实的会计理论功底、熟练的操作技能和较强的职业判断能力的应用型会计人才。为适应市场经济对会计人才的要求,会计教学必须将理论和实训紧密结合,培养学生的综合分析能力和实际操作技能,以提高会计人才的培养质量。会计实践教学的效果很大程度上取决于实训教材的质量。若想使学生所学的知识跟上社会经济发展的步伐,教材的内容一定要及时更新,以保证其前瞻性。由于2016年5月国家税收政策进行了重大调整,将营业税改为增值税,很多行业的经济业务的会计处理发生了改变,原来的会计实训教材已经不适应新环境下会计实践教学的需要。因此,我们编写了这本《会计综合模拟实训》。

本书在内容上按照最新的会计准则和税收政策,以河南安阳电机有限公司2015年12月的全部经济业务为例组织材料,囊括了建账,填制和审核原始凭证,编制和审核记账凭证,登记日记账、明细账和总账,成本计算、利润计算并分配,财产清查,编制会计报表、纳税申报表等全过程的会计模拟核算,特别是吸纳了“营改增”的经济业务新例题,力求做到与真实的企业会计情境相一致,从而有利于培养学生分析和解决实际问题的能力,促进学生职业判断能力的形成和提高。

本书内容完整、资料翔实、难易程度适中、重点内容突出、实验环节设计合理,适合高职高专会计专业的学生使用。

本书由郑波副教授编著。编写过程中参考了大量同类教材,吸收了其中的精华,在此编著者对原作者表示深深的谢意!

为保证本书质量,形成书稿后编著者多次核对,但由于水平有限,书中难免有不足之处,敬请读者批评、指正,以便修订时加以改进。

编著者

2017年2月28日

目 录

第一章 会计综合模拟实训概述	1
一、会计综合模拟实训的目的	1
二、会计综合模拟实训的要求	1
三、会计综合模拟实训的程序	2
四、会计综合模拟实训所需的用品	3
第二章 模拟企业基础资料	5
一、模拟企业简介	5
二、模拟企业的生产工艺流程和成本计算程序	5
三、模拟企业会计相关岗位设置及其职责	6
四、模拟企业的主要会计政策与核算办法	7
第三章 模拟企业相关信息资料	9
第四章 模拟企业本期业务资料及所涉及的原始凭证	15
第五章 模拟企业的各种纳税申报表和会计报表	95

会计综合模拟实训概述

一、会计综合模拟实训的目的

创新创业背景下,人才市场对会计专业的毕业生提出了更高的要求,学生们不但要有一定的理论水平,还要有较强的实践能力。开设“会计综合模拟实训”课程是培养在校大学生实践能力的重要手段,财经类院校的会计学专业都将该课程设为主干课和专业必修课。“课堂实践化”是会计实验教学的重要发展趋势。

在企业会计综合模拟实训课程学习中,通过对模拟企业一定会计期间所发生的经济业务进行会计核算,能够增加学生对会计工作、会计执业的感性认识,培养会计基本业务素质和踏实严谨的工作作风,从而具备从事会计各个工作岗位的业务能力。

通过企业会计综合模拟实训,学生能够加深对所学的会计理论知识的理解,提高理论知识的运用能力,缩小理论与实践的差距;由于企业会计综合模拟实训一般都是分组进行的,因此实训能够增强学生的协调配合能力,使学习适应未来工作岗位的需要。

二、会计综合模拟实训的要求

为更好地完成企业会计综合模拟实训的教学工作,对实践指导老师和参与实践的学生要求如下。

(一) 对指导老师的要求

- (1) 指导思想:学生自己操作为主,老师讲解为辅。
- (2) 制订模拟实践教学计划,严格按照实践操作程序安排和指导学生进行实训。
- (3) 对实训学生进行分组。
- (4) 向各组学生下达各个实践环节需要完成的主要任务并按时检查任务完成情况,控制实训节奏。
- (5) 对经济业务的重点、难点要认真讲解、演示,帮助学生理解掌握,以便学生顺利完成实训任务。
- (6) 根据会计综合模拟实训教学大纲认真进行阶段检查和期末考核。

(二) 对实训学生的要求

- (1) 端正学习态度,从思想上重视会计综合模拟实训课程。
- (2) 认真阅读模拟实训资料,熟悉模拟企业的基本情况。

(3) 按照《企业会计准则》要求进行会计处理,按照《会计基础工作规范》进行实务操作。

(4) 在规定的时间内完成指导老师下达的实训任务。

三、会计综合模拟实训的程序

会计综合模拟实训大致可分为三个步骤:实训准备阶段、实际操作阶段和总结验收阶段。各阶段的具体工作内容如下。

(一) 实训准备阶段

实践指导老师在实训课程开始之前要事先准备好实训用品,包括凭证、账簿、报表等,按时发放给学生;学生个人需要准备实验用笔、计算器、剪刀、胶水、夹子等用品。

(二) 实际操作阶段

1. 建账

(1) 根据模拟企业的经济业务,选择适用的账簿和账页。总分类账、日记账采用三栏式订本账,明细分类账根据账户的性质分别采用三栏式、数量金额式和多栏式账页格式。

(2) 填写账簿启用表和经管人员一览表。

(3) 根据实验给出的期初资料开设账户。

总账账户按照资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类的顺序开设,填写建账日期、摘要(摘要栏写“期初余额”)和期初余额,没有期初余额的账户,在实际发生经济交易和事项时陆续开设。

2. 填制与审核原始凭证

实训中的每一笔经济业务都配有相应的原始单据,有些是空白的,要求学生根据实训要求自己填写,目的是训练学生正确填制原始凭证。有些原始凭证不需要学生自己填写,但必须进行认真审核,目的是训练学生正确解读原始凭证的经济含义。

3. 填制与审核记账凭证

根据填制和审核无误的原始凭证,编制相应的记账凭证(采用通用记账凭证)。记账凭证填制完成后,将所匹配的原始凭证裁剪下来并粘贴在记账凭证背面。粘贴时须注意原始凭证的折叠要规范,粘贴位置要正确。

4. 登记日记账

根据记账凭证中涉及现金、银行存款的经济业务,按时间先后顺序逐笔登记“库存现金日记账”“银行存款日记账”。该实训环节中,指导老师应提醒学生此时所做的工作属于出纳岗位的工作。

5. 登记各种明细分类账

根据记账凭证和有关原始凭证登记各种明细账。对于平时需要结出余额的账户,可随时结出余额;对于平时不需要结出余额的账户,可以等到月末结账时再结出余额。该实训环节中,指导老师需要提醒学生此时所做的工作属于记账员岗位的工作。

6. 登记总账

根据记账凭证首先编制科目汇总表,根据科目汇总表登记总账。本次实训经济业务汇总分两次进行,前半月汇总一次,编制科目汇总表并据以登记总账;后半月汇总一次,编制科目汇总表并据以登记总账。该实训环节指导中,老师应提醒学生此时所做的工作属于会计岗位的工作。

7. 结账、对账

将全部经济业务登记入账以后,月末需要按会计工作规范的要求进行结账。结账后要进行对账工作,包括总账发生额及余额试算平衡核对、总账与明细账核对、总账与日记账核对等。该实训环节中,指导老师需提醒学生此时所做的工作属于会计岗位的工作。

8. 编制会计报表

账簿记录核对无误后,按要求编制会计报表。该实训环节中,指导老师需提醒学生此时所做的工作属于会计岗位的工作。

9. 会计资料的整理与装订

对会计凭证、会计账簿、会计报表及相关资料进行整理,并按要求进行装订。本实训的会计凭证分两册进行装订,上半月装订一册,下半月装订一册。

(三) 总结验收阶段

实训结束之后,学生需要按规定撰写实训报告,实训报告的内容包括实训目的、实训过程、实训结果及实训体会等。实训报告可以每人写一份,也可以每个实训小组写一份;实训结束后,指导老师要对学生的实训作业进行验收,包括会计凭证、会计账簿、会计报表及实训报告,并按教学大纲的要求进行实训成绩评定。

四、会计综合模拟实训所需的用品

学校会计综合模拟实训室需要向每个实训学生提供表 1-1 所示的实训用品。

表 1-1 实训用品一览表

序号	实训用品名称	计量单位	数量	备注
1	(1) 通用记账凭证	本	2	
	(2) 科目汇总表	张	8	
2	(1) 总分类账	页	15	总账共 60 个账户,每页开 4 个账户,共需 15 页
	(2) 日记账	页	4	现金日记账 2 页,银行存款日记账 2 页
	(3) 三栏式明细账	页	24	三栏式账户共 94 个,每页开 4 个账户,共需要 24 页
	(4) 多栏式明细账	页	11	每页开 2 个账户
	(5) 数量金额式明细账	页	7	每页开 2 个账户
	(6) 增值税明细账	页	2	
	(7) 材料采购明细账	页	6	每页开 2 个账户

续表

序号	实训用品名称	计量单位	数量	备注
3	“T”型账户汇总表	张	15	
4	会计凭证封皮	张	2	
5	账绳	根	2	
6	实训报告	张	1	
7	资料袋	个	1	全部作业入袋上交

模拟企业基础资料

一、模拟企业简介

企业名称:河南安阳电机有限公司。

地 址:河南省安阳市北街1号。

电 话:0311-60269820。

企业类型:有限责任公司。

纳税人识别号:410102200197021。

经营范围:生产、销售电机等系列产品。

注册资金:3 000 万元人民币。

开户银行:中国工商银行安阳分理处。

账 号:11010220019702000。

法 人:王强。

二、模拟企业的生产工艺流程和成本计算程序

该企业有三个基本生产车间,即铸造车间、机加工车间和装配车间,顺序加工生产直流电机和交流电机两种产品。各车间均不设半成品库。企业还设两个辅助生产车间,即机修车间和供电车间。机修车间负责对全厂机器设备进行维修。供电车间接受外来电源,负责记录全厂各部门的用电及电器的维修。该企业的生产工艺流程如图 2-1 所示,生产成本计算如图 2-2 所示。

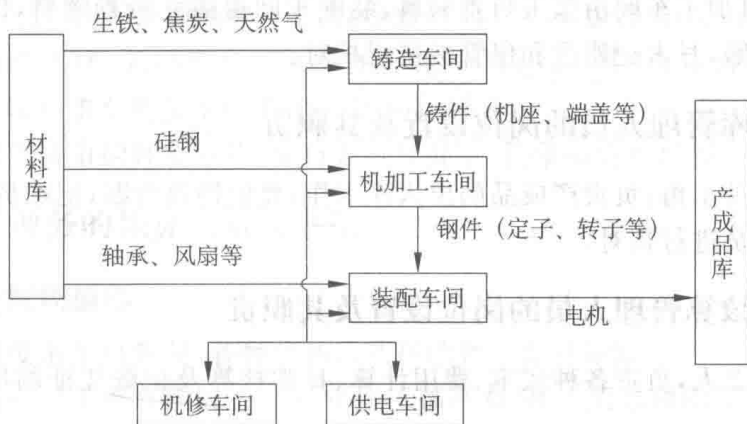


图 2-1 生产工艺流程

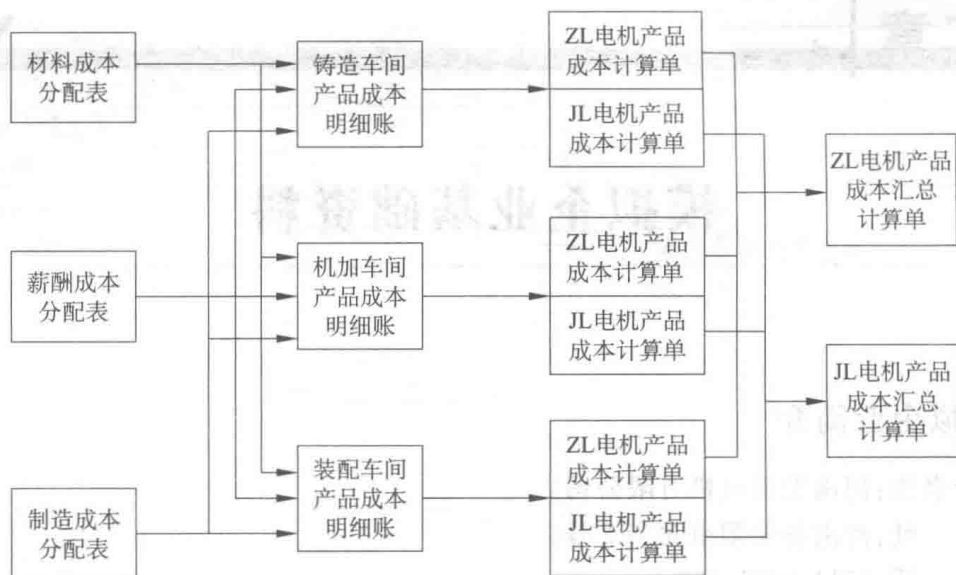


图 2-2 生产成本计算

说明：ZL 电机代表直流电机，JL 电机代表交流电机，余同。

三、模拟企业会计相关岗位设置及其职责

（一）财务部人员的岗位设置及其职责

该企业财务部门共有会计人员 4 人，其分工如下：财务部长周杰，负责财务部的全面工作，制订财务计划，审核经济业务，进行财务状况分析；出纳员刘佳，负责货币资金的收付及现金日记账和银行存款日记账的登记；会计张欣，负责材料、成本、销售业务的核算，编制记账凭证、登记总分类账、编制会计报表、填制纳税申报，以及提供各种会计信息；记账员李艳，负责登记各种明细账，编制银行存款余额调节表。

（二）材料库管理人员的岗位设置及其职责

材料库保管员赵亮，负责材料采购、入库、领用等业务有关明细账的登记；铸造车间由王月负责领料，机加工车间由张玉负责领料，装配车间由潘立负责领料，保管员签字发料后登记材料保管账，月末记账员和保管员进行核对。

（三）成品库管理人员的岗位设置及其职责

成品库保管员王梅，负责产成品的出入库工作，登记销售台账，记账员登记明细账，月末保管员和记账员进行核对。

（四）成本核算管理人员的岗位设置及其职责

成本核算员 2 人，负责各种成本、费用计算、日常核算及记账凭证的填制和有关明细账的登记。

四、模拟企业的主要会计政策与核算办法

(一) 企业会计核算组织程序

该企业根据业务,实行集中核算形式,各车间只提供成本计算的原始资料,全部会计核算由厂部和财务部进行。其会计核算选用科目汇总表核算的组织程序,根据业务量的大小,半月编制一次科目汇总表,并登记总分类账。

(二) 资产业务核算政策与办法

(1) 库存现金限额:55 000 元。

(2) 备用金制度:实行非定额备用金制度。

(3) 坏账计提核算办法:采用备抵法进行账务处理,坏账准备按年末应收账款余额的5‰计提。

(4) 材料核算:原材料和周转材料均按计划价格核算。平时材料入库、出库,要根据“收料单”和“领料单”登记材料保管账,根据本月全部采购材料业务的各种“收料单”,编制“收料凭证汇总表”,并计算材料成本差异额和差异率;根据本月全部领料业务的各种“领料单”,编制“发料凭证汇总表”,并计算领用材料应承担的差异额。领料涉及的材料成本差异月末一次结转。

材料成本差异率按材料的主要类别计算,分别按原料及主要材料、燃料、外购半成品、辅助材料、备品备件、低值易耗品和包装物计算差异率。

(5) 库存商品:库存商品采用实际成本计价,发出商品成本按全月一次加权平均法计算。平时完工入库的产成品,要根据“产品入库单”在库存商品明细账中进行数量登记,月末根据“产品生产成本计算单”的计算结果,一次结转完工入库产品成本。平时销售出库的产品,要根据“产品出库单”在库存商品明细账中进行数量登记,月末采用加权平均法计算结转销售产品的成本。

(6) 交易性金融资产:公司2015年12月5日购入兰陵公司股票165 000.00元,作为交易性金融资产核算,期末按收盘价进行公允价值调整。

(7) 固定资产核算:固定资产折旧采用平均年限法,并采用分类折旧的办法按月计提折旧,折旧率分别为:房屋及建筑物1%,机器设备1.5%,运输设备2%。

(8) 无形资产核算:无形资产按其使用年限平均摊销,其中,专利权的摊销期限为12年,土地使用权和非专利技术的摊销年限均为10年。

(9) 各项资产减值的计提办法:实行备抵计提法,按单项资产计提。

(三) 负债业务的核算政策与办法

1. 职工薪酬的核算

(1) 工资制度采用月薪制,各种代扣款项在结算工资时扣除。

(2) 企业按应付工资总额的14%计提职工福利费,按工资总额的2%计提工会经费,按应付工资总额的1.5%计提职工教育经费。

(3) 住房公积金与社会保险费的核算:住房公积金和社会保险费按照国家规定的基准提取,企业提取的住房公积金比率为应付工资的 12%,养老保险费的提取比率为应付工资的 12%,医疗保险的提取比率为应付工资的 8%。住房公积金与社会保险费中个人与企业负担的比率相同。

2. 企业各种税费的核算

本企业为一般纳税人,其增值税税率分别为 17%、11%,城建税税率为 7%,教育费附加为 3%,所得税税率为 25%。上述各种税费于月末计算,次月 10 日内缴纳。所得税采用资产负债表债务法进行核算,采用按月预缴,年终汇算清缴的办法核算。

(四) 销售业务的核算政策与办法

(1) 本地销售采用提货制,外地销售采用发货制。

(2) 货款结算方式以银行转账为主,具体结算方式包括支票、银行汇票、商业汇票、汇兑、托收承付等。

(3) 销售程序:货物发出后由销售部门开出发票,财务部门根据销售部门转来的发票和运费单据办理销售业务的核算。

(五) 成本费用的核算政策与办法

(1) “生产成本”明细账按车间分产品开设,月末再将“生产成本”明细账归集的成本在完工产品和在产品之间进行分配,编制车间成本计算单和完工产品成本汇总单。

(2) 固定资产的修理费作为期间费用反映。

(3) 月末采用平行结转分步法计算本月完工产品的生产成本。

(4) 外购的动力费用通过辅助生产车间归集分配(辅助生产车间的成本采用直接分配法)。

(5) 制造费用按定额工时比例进行分配。

(6) 各种分配率的计算,均保留至小数点后两位,第三位四舍五入。在成本计算过程,分配成本的尾差一律计入 JL 电机的成本。

(六) 利润及其分配的会计政策与核算办法

(1) 企业法定盈余公积金的计提比率为 10%,任意盈余公积金的计提比率为 5%。

(2) 采用“账结法”计算每月利润总额,年末一次计算全年所得税费用,年终对全年净利润进行分配,并结清除“未分配利润”以外的所有“利润分配”明细账。

模拟企业相关信息资料

模拟企业期初建账资料如表 3-1~表 3-10 所示。

表 3-1 月初账户余额

单位:元

科目编号	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	备注
1001	库存现金		50 200		
1002	银行存款		3 491 923		
1012	其他货币资金		310 000		
		外埠存款(永城煤业)	60 000		
		存出投资款	250 000		
1121	应收票据		1 411 400		
		南京重型机械公司	980 000		
		大连机械有限公司	73 000		
		北方机电公司	158 400		
		新乡重型机械厂	200 000		
1122	应收账款		1 174 600		
		安阳机电公司	327 600		
		安阳机床经销公司	62 000		
		北华重型机械有限公司	785 000		
1123	预付账款		300 000		
		京南钢铁集团	300 000		
1221	其他应收款		4 000		
		王杰	4 000		
1231	坏账准备			8 000	
		安阳机床经销公司		8 000	
1403	原材料		1 865 530		
		原料及主要材料	1 480 000		
		燃料	146 680		
		外购半成品	227 000		
		辅助材料	3 850		
		备品配件	8 000		
1404	材料成本差异		53 400	120	
		原料及主要材料	36 000		
		燃料	3 000		
		外购半成品	6 000		

续表

科目编号	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	备注
		辅助材料		120	
		备品配件	400		
		低值易耗品	500		
		包装物	7 500		
1405	库存商品		2 832 000		
		ZL 电机	1 920 000		
		JL 电机	912 000		
1411	周转材料		258 000		
		低值易耗品(劳保)	18 000		
		包装物(包装箱)	240 000		
1471	存货跌价准备			25 000	
		外购半成品		15 000	
		包装物		10 000	
5001	生产成本		649 520		
		铸造车间	207 920		
		机加工车间	191 600		
		装配车间	250 000		
1501	持有至到期投资		360 000		
		债券投资	360 000		
1511	长期股权投资		6 206 000		
		安阳市机床附件厂	6 206 000		
1601	固定资产		18 350 000		
		房屋及建筑物	11 230 000		
		机器设备	6 335 000		
		运输设备	785 000		
1602	累计折旧			5 950 000	
1603	固定资产减值准备			50 000	
		机器设备		40 000	
		运输设备		10 000	
1604	在建工程		1 150 000		
		出包工程	1 150 000		
1701	无形资产		2 900 000		
		专利权	1 000 000		
		非专利技术	800 000		
		土地使用权	1 100 000		
1702	累计摊销			360 000	
1811	递延所得税资产		18 750		
2001	短期借款			2 530 000	
2201	应付票据			80 000	
		新亚钢厂		80 000	
2202	应付账款			171 000	

续表

科目编号	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	备注
		立新轴承厂		98 000	
		安阳钢铁厂		73 000	
2203	预收账款			360 000	
		宏达机电公司		360 000	
2211	应付职工薪酬			1 530 351	
		工资		1 005 448	
		社会保险费		295 720	
		住房公积金		177 432	
		工会经费		29 572	
		职工教育经费		22 179	
2221	应交税费			434 400	
		未交增值税		394 000	
		应交城建税		28 280	
		应交教育费附加		12 120	
2231	应付利息			4 000	
2241	其他应付款			504 152	
		市电机经销公司(保证金)		6 000	
		安阳机电公司(保证金)		25 000	
		社保费		295 720	
		住房公积金		177 432	
2301	长期借款			3 078 000	
		本金		2 500 000	
		利息		578 000	
2701	长期应付款			666 600	
		应付租入固定资产租赁费		666 600	
4001	实收资本			18 000 000	
		国家投资		15 000 000	
		其他单位投资		3 000 000	
4002	资本公积			793 000	
4101	盈余公积			2 380 000	
4103	本年利润			2 986 400	
4104	未分配利润			1 474 300	
	合 计		41 385 323	41 385 323	

表 3-2 月初生产成本余额

单位:元

车 间	成本项目		直接材料	直接人工	制造费用	合 计
	产品名称					
铸造车间	ZL 电机		109 200.00	36 480.00	10 320.00	156 000.00
	JL 电机		25 800.00	21 660.00	4 460.00	51 920.00
	合 计		135 000.00	58 140.00	14 780.00	207 920.00

续表

车 间	成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
	产品名称				
机加工车间	ZL 电机	87 360.00	25 080.00	12 360.00	124 800.00
	JL 电机	40 080.00	19 380.00	7 340.00	66 800.00
	合 计	127 440.00	44 460.00	19 700.00	191 600.00
装配车间	ZL 电机	118 510.00	23 940.00	26 850.00	169 300.00
	JL 电机	48 420.00	17 418.00	14 862.00	80 700.00
	合 计	166 930.00	41 358.00	41 712.00	250 000.00

表 3-3 月初原材料结存

明细账户及名称	计量单位	结存数量	计划单价/元	结存金额/元
原料及主要材料				1 480 000.00
生铁	吨	200	3 500.00	700 000.00
硅钢	吨	100	7 800.00	780 000.00
燃料				146 680.00
焦炭	吨	100	1 450.00	145 000.00
天然气	立方米	700	2.40	1 680.00
外购半成品				227 000.00
轴承	套	300	720.00	216 000.00
风扇	台	100	110.00	11 000.00
辅助材料				3 850.00
油漆	千克	400	4.00	1 600.00
润滑油	千克	300	7.50	2 250.00
备品备件	件	20	400.00	8 000.00

表 3-4 月初周转材料结存

明细账户及名称	计量单位	结存数量	计划单价/元	结存余额/元
包装物				
包装箱	个	300	800.00	240 000.00
低值易耗品				
劳保用品	套	200	90.00	18 000.00

表 3-5 月初库存商品结存

产品名称	结存数量/台	单位实际成本/元	期初余额/元
ZL 电机	40	48 000.00	1 920 000.00
JL 电机	30	30 400.00	912 000.00

表 3-6 ZL 电机

单位:台

项 目	铸造车间	机加工车间	装配车间
月初在产品	10	15	12
本月投产	30	30	40
本月完工	30	40	50
月末在产品	10	5	2