

用友 ERP 实验中心精品教材

企业会计模拟 实战演练



孙莲香 周海彬 赵连静 主 编
王顺金 副主编



清华大学出版社

用友 ERP 实验中心精品教材

企业会计模拟实战演练

孙莲香 周海彬 赵连静 主编

王顺金 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以一个企业一个会计期间正常生产经营发生的业务为实验资料,按照会计核算与管理的基本要求,采用手工核算和财务业务一体化管理软件核算两种手段提出解决方案,以形成对比,使学生切身感受手工处理和计算机处理之间在岗位设置、业务流程、工作效率等方面的差异,深刻理解信息化的必要性及优越性。

本书主要提供了手工核算解决方案。全书共分为6章,主要包括企业概况、会计核算规则及财务管理要求、实验建议、期初数据、日常经济业务和实验参考答案。通过对这些实验的操作可以完成企业的全部会计核算过程、成本计算、编制报表和财务分析。

本套教材丰富和完善了相关专业实践教学体系,将理论与实践紧密结合,有效地培养学生独立思考问题、分析问题、解决问题的能力,促进学生知识、能力、素质的全方位提高,适用于高等院校(含高职)会计专业、管理专业、物流专业、电子商务等相关专业师生使用。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

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。

本书防伪标签采用清华大学核研院专有核径迹膜防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实战演练/孙莲香,周海彬,赵连静 主编. —北京:清华大学出版社,2005.3

(用友ERP实验中心精品教材)

ISBN 7-302-10601-0

I. 企… II. ①孙… ②周… ③赵… III. 企业管理—会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第016651号

出 版 者:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

责任编辑:刘小峰

封面设计:康 博

版式设计:康 博

印 装 者:北京市清华园胶印厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:19.5 字数:462千字

版 次:2005年3月第1版 2005年3月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-10601-0/F·1111

印 数:1~6000

定 价:28.00元

编写组成员名单

主编：孙莲香 周海彬 赵连静

副主编：王顺金

编写组成员：

孙莲香 周海彬 赵连静 王顺金

王新玲 沈文华 乔梦虎 李一经

李建华 罗明芳 曾 雪 张晋红

刘冬梅 王建峰 蒋燕燕

前 言

21 世纪是一个充满竞争的时代,而竞争的焦点是人才的竞争。随着我国市场经济的逐步成熟,社会急需具有创新精神和实践能力的应用人才,这就对高等教育的育人模式提出了严峻的挑战。作为未来高级专门人才的孵化基地,高等教育相应地应从四个方面做出响应:教育观念创新、教学模式创新、教学手段创新、教学内容创新。改革不是一朝一夕之功,需要集教育理论、实践经验、技术手段于大成,才能融会贯通,更需要无数具有奉献精神的有志之士做出艰苦的努力。本套教材的创作团体均有近二十年的教学经验,兼多年实务界的打拼经历,愿做教育教学改革的探索者,并以本套教材为教育教学改革助力。

目前,各校会计专业或开设手工会计实验,或开设计算机会计实验,未能实现把手工实验和计算机实验融合在一起。其原因不外乎两点:其一,两门课程对师资知识结构要求很高,需要指导教师既熟悉手工会计业务处理,又熟悉财务业务一体化管理系统的业务流程,这是极苛刻的;其二,除对师资的要求外,还必须有严密的教学设计、实验程序及组织等才能保证实验的顺利进行,这也是需要花费大量精力的。因此,会计手工与计算机综合实验项目迄今仍为空白。“需求”拉动“供给”,本套教材正是瞄准了这一市场机会,集中优势资源,精心打造,倾情奉献的精品教育课件。

本套教材包括《企业会计模拟实战演练》和《财务业务一体化实战演练》两册,实验数据同出一源,以一个企业一个会计期间正常生产经营发生的业务为实验资料,按照会计核算与管理的基本要求,分别采用手工核算和财务业务一体化管理软件核算两种手段提供解决方案,以形成对比,使学生切身感受手工处理和计算机处理之间在岗位设置、业务流程、工作效率等方面的差异,深刻理解信息化的必要性及优越性。

本书主要提供了手工核算解决方案。全书共分为 6 章,主要包括企业概况、会计核算规则及财务管理要求、实验建议、期初数据、日常经济业务和实验参考答案。通过对这些实验的操作可以完成企业的全部会计核算过程、成本计算、编制报表和财务分析等。

本套教材丰富和完善了相关专业实践教学体系,将理论与实践紧密结合,有效地培养学生独立思考问题、分析问题、解决问题的能力,促进学生知识、能力、素质的全方位提高。

本套教材适用于高等院校(含高职)会计专业、管理专业、物流专业、电子商务等相关专业师生使用。

作 者
2005 年 1 月

目 录

第 1 章 企业概况	1
1.1 企业基本情况	1
1.2 生产工艺流程	3
第 2 章 会计核算规则及财务管理要求	4
2.1 财务机构设置	4
2.2 账务处理程序	5
2.3 会计核算及财务管理要求	5
第 3 章 实验建议	11
3.1 实验目的	11
3.2 实验程序与要求	11
3.3 实验组织(分组或岗位分工)	12
3.4 实验用凭证及账页的数量	13
第 4 章 期初数据	14
4.1 2003 年 1—11 月份会计科目及数据资料	14
4.2 2003 年 1—11 月份明细数据资料	23
4.2.1 存货目录及期初明细资料	23
4.2.2 固定资产明细资料	23
4.2.3 客户及供应商期初明细资料	24
4.3 2003 年 11 月份主要会计报表	26
4.3.1 资产负债表	26
4.3.2 利润表	28
第 5 章 日常经济业务	29
5.1 2003 年 12 月 1—15 日的经济业务	29
5.2 2003 年 12 月份 16—31 日的经济业务	157
第 6 章 实验参考答案	292
6.1 日常业务处理参考答案	292
6.2 会计报表参考答案	298
6.2.1 资产负债表	298
6.2.2 利润表	300
6.3 主要财务指标分析参考答案	301

第1章 企业概况

北京泰和科技有限责任公司(简称泰和公司)始建于1997年,1998年1月正式投产,是由国家、法人、个人共同投资兴建的高科技企业。该公司位于北京市,占地66 666 m²,注册资本600万元,现有职工413人,主要生产打印机。该公司被主管税务机关核准为一般纳税人,执行企业会计制度。2003年12月1日开始采用手工与计算机并行的方式处理会计业务。

1.1 企业基本情况

1. 基本情况

企业名称: 北京泰和科技有限责任公司

简称: 泰和科技

地址: 北京市朝阳区胜利路23号

邮编: 100083

法人代表: 曾洪翔

开户银行: 中国工商银行北京分行(基本存款账户)

账号: 01068137718

电话: (010)65638673

税务登记证号: 112366005013385

传真: (010)623568786

E-mail: BJTH@yh.com.cn

记账本位币: 人民币

人民币单位: 元

行业: 工业

类型: 股份制

2. 内部组织结构

北京泰和科技有限责任公司组织结构如图1-1所示。

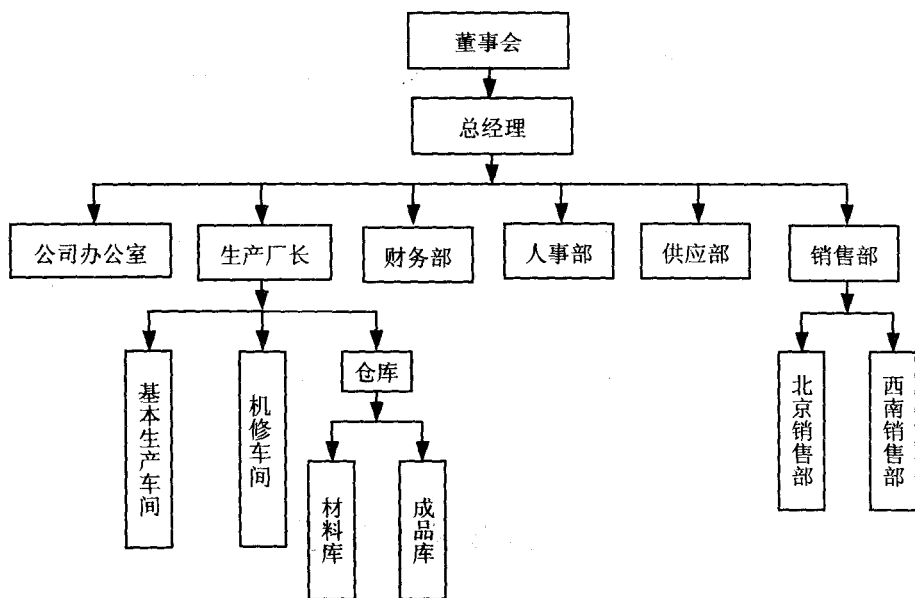


图 1-1

说明:

北京销售部主管北京、内蒙、上海的销售; 西南销售部主管成都、西安的销售。

3. 职员档案

编 号	名 称	所 属 部 门
101	曾洪翔	公司办公室
201	吴强	财务部
202	季苹	财务部
203	杨柳	财务部
301	张东	人事部
401	刘海	供应部
402	赵明	供应部
501	王杉	材料库
502	李宾	成品库
602	吴平	基本生产车间
603	孙勇	辅助生产车间
701	扬洋	北京销售部
702	张艳	北京销售部
703	柳欣	西南销售部

注: 其他职员略。

4. 供应商档案

编 号	名 称	税务登记号	开 户 银 行	账 号
01	北京朝阳科技股份有限公司	112234568796435	工行北京分行	10023658473
02	天津盛强实业有限公司	223356432576985	工行天津分行	20025876435
03	北京和平实业公司	113366453287543	工行北京分行	10025436753
04	北京市朝阳区供电局	113366453678946	工行北京分行	10025436756
05	北京市自来水公司	113366453688752	工行北京分行	10025438957
06	石家庄市升平贸易公司	336574128957653	工行石家庄分行	30078567432

5. 客户往来档案

编 号	名 称	税务登记号	开 户 银 行	账 号
02	北京强盛实业公司	113366874536936	工行北京分行	10025437964
03	北京西圣股份有限公司	112265658694358	工行北京分行	10023658695
04	上海禾嘉有限责任公司	433516637869493	工行上海分行	40065765431
05	广州超强股份有限公司	112275643768956	工行广州分行	60105321789
06	西安华新有限责任公司	774365892675816	工行西安分行	70568923671
07	内蒙天山股份有限公司	865432178636581	工行内蒙分行	80025316748
08	北京永鑫股份有限公司	645327897243658	工行北京分行	10025438765
09	深圳蓝宝实业公司	997866437894561	工行深圳分行	90643257863

1.2 生产工艺流程

北京泰和公司打印机的生产工艺流程如图 1-2 如示。

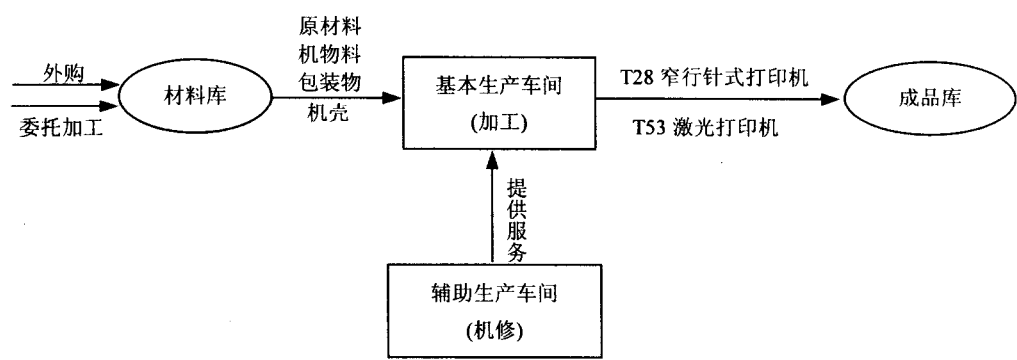


图 1-2

说明:

打印机机壳均为委托外加工而成。

第2章 会计核算规则及财务管理要求

2.1 财务机构设置

北京泰和公司财务部的结构设置如图 2-1 所示。

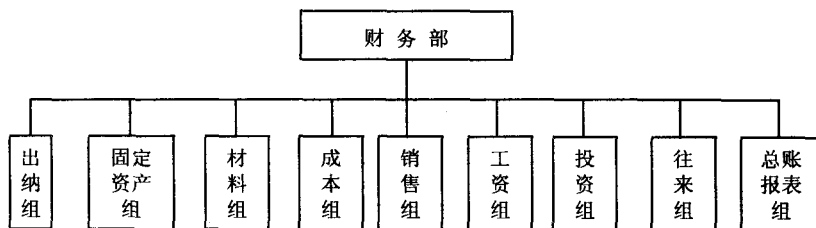


图 2-1

本公司在财务部下设立有 9 个核算小组，各组工作职责如下。

- 出纳组：负责货币资金的收付；编制收款和付款凭证；登记现金和银行存款日记账。
- 固定资产组：负责固定资产的购置和在建工程的核算，编制有关记账凭证。编制固定资产折旧、清理清查等业务的记账凭证。
- 材料组：负责材料采购、入库、领用的核算，计算并分摊材料成本差异，编制有关记账凭证并登记材料核算类的明细账。
- 成本组：负责费用的归集、分配及成本的计算，并编制相关的记账凭证，填制各种分配表和成本计算单，登记成本、费用类明细账。
- 销售组：编制销售、计算税金、结转损益和利润分配等业务的记账凭证，登记有关明细账，填制各种税金申报表。
- 工资组：编制工资结算汇总表及分配表，核算代扣款项，计提福利费和各项基金的记账凭证。
- 投资组：负责投资及收益的核算，编制记账凭证，登记明细账。
- 往来组：编制债权、债务结算的记账凭证，登记有关债权、债务明细账。
- 总账报表组：登记总账，编制会计报表。

2.2 账务处理程序

北京泰和公司账务的处理流程如图 2-2 所示。

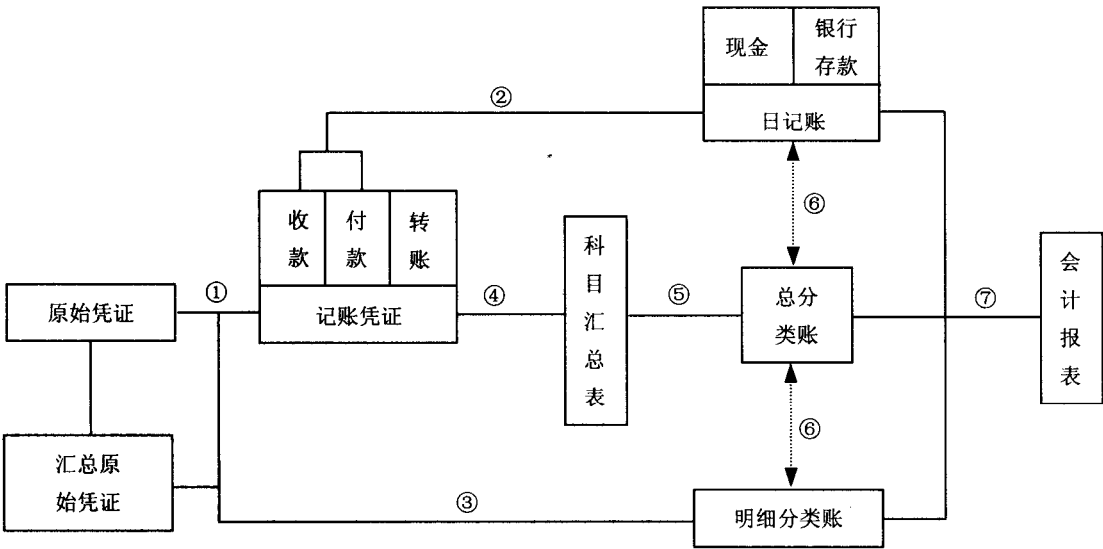


图 2-2

说明：

- ① 根据“原始凭证”或“汇总原始凭证”填制“记账凭证”(包括收款、付款和转账凭证)。
- ② 根据“收款”和“付款”凭证登记“现金”及“银行存款”日记账。
- ③ 根据“原始凭证”或“原始凭证汇总表”登记“明细分类账”。
- ④ 根据“记账凭证”编制“科目汇总表”。
- ⑤ 根据“科目汇总表”登记“总分类账”。
- ⑥ 将“总分类账”分别与“日记账”及“明细分类账”进行核对，再将“日记账”与“明细分类账”进行核对。
- ⑦ 根据“总分类账”编制“会计报表”。

2.3 会计核算及财务管理要求

一般会计核算规则及财务管理要求包括以下项目。

1. 外币业务核算

- (1) 外币业务按业务发生日的汇率折合记账。
- (2) 外币账户余额按月末市场汇率进行调整。

2. 坏账准备的计提

- (1) 坏账的核算采用应收账款百分比法调整坏账准备余额, 计提比例为 1%。
- (2) 其他应收款数额较小, 不计提坏账准备。

3. 差旅费报销

出差前预借差旅费, 回公司后一次结清, 按部门分别记入“营业费用”或“管理费用”账户。

4. 借款利息的处理

- (1) 短期借款和长期借款的利息均按月计提, 按季付息。短期借款的月利率为 0.5%, 长期借款的月利率为 0.55%。
- (2) 为购建固定资产发生的专门借款的利息, 应同时满足以下 3 个条件。
 - 资产支出已经发生。
 - 借款费用已经发生。
 - 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化; 当所购建资产达到预定可使用状态时, 应停止资本化。按月计算借款利息资本化的金额。
- (3) 其他借款利息及不符合借款费用资本化条件的专门借款利息均记入发生当期的财务费用。
- (4) 本公司的长期借款主要用于购建固定资产, 该固定资产已于 2001 年完工交付使用。
- (5) 西南销售部租金按月预提, 季末支付。

5. 对外投资的核算

- (1) 公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额的 20%以上(含 20%), 或虽投资总额不足 20%但有重大影响的, 应采用权益法核算。
- (2) 公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额的 20%以下, 或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额的 20%以上, 但不具有重大影响的采用成本法核算。
- (3) 该公司长期股权投资(北京长胜股份有限公司)650 000 元占被投资企业股份的 2%, 采用成本法核算。

6. 税金及附加的核算

公司适用的税率分别如下:

- (1) 增值税税率: 生产及销售打印机 17% (该企业为增值税一般纳税人)。
运费的增值税扣除率 7%。
- (2) 营业税税率: 出租收入 5%。
- (3) 城市维护建设税: 7%(根据企业实际缴纳的增值税、消费税和营业税三税税额计征)。
- (4) 教育费附加: 3%(根据企业实际缴纳的增值税、消费税和营业税三税税额计征)。

(5) 房产税: 出租房屋 月租金收入 $\times$ 税率 12%。

经营自用房屋 房产原值 $\times(1-30\%) \times$ 年税率 1.2% $\div$ 12。

房产税按月计提后, 于次月交纳。

(6) 印花税: 在购买印花税票时记入当月管理费用。

(7) 个人所得税: 根据职工个人工资所得, 按 9 级超额累进税率代扣代缴。

(8) 企业所得税: 33%。

其会计处理方法采用“应付税款法”, 其征收方法为“按月预缴, 年终汇算清缴”。当地税务局核定的计税工资为 800 元, 并且可以上浮 20%。

7. 存货核算

(1) “原材料”、“包装物”、“低值易耗品”采用计划成本计价, 计划成本表见第 4.2.1 小节“存货目录及期初明细资料”。

(2) T28 窄行针式打印机机壳、T53 激光打印机机壳采用委托外加工方式。委托外加工购进的材料, 为简化核算可直接做委托外加工处理, 不通过物资采购科目核算, 委托外加工收回材料发生的运杂费按收回材料的数量分摊。

(3) 收入材料在平时逐笔入库并结转差异; 发出材料平时只编制领料单, 登记材料明细账, 月末时根据本月领料单、退料单, 以及“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”和“材料成本差异”明细账记录, 计算本月材料成本差异, 编制发料汇总表。并据以编制汇总发料及分摊差异的记账凭证。

(4) 在建工程领用材料和盘亏材料的成本差异按月初的材料成本差异率平时计算。对于单据已到未付款的情况, 要求平时及时进行账务处理。

外购材料共同发生的运杂费, 按外购材料的数量进行分摊。

(5) 低值易耗品价值采用一次摊销法。

(6) 定期对存货进行清查, 根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单, 按月初差异率调整为实际成本, 经主管领导审批后, 记入有关账户。

8. 固定资产、无形资产的核算

(1) 生产经营用固定资产是指使用期限超过一年的与生产经营有关的设备、器具、工具等; 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) 固定资产分类计提折旧, 月折旧率分别为: 房屋建筑物 0.4%, 机器设备 0.6%, 运输设备 0.5%, 工具器具 0.6%。月初固定资产明细资料见第 4.2.2 小节“固定资产明细资料”。

(3) 固定资产修理费用, 一次金额超过 5 000 元的, 视金额大小和修理间隔期长短分期摊销; 一次金额不超过 5 000 元的, 直接记入有关费用、成本账户。

(4) 固定资产增加必须填制验收单, 并办理有关手续。

(5) 无形资产中专利权和商标权均于 2001 年 2 月购入并开始摊销, 摊销期限 6 年, 截止 2002 年 11 月底, 二者摊余期限为 50 个月。

9. 水、电费的分配

(1) 水费按部门进行分配, 记入有关成本费用账户。

(2) 外购电费按各部门耗用量分配, 其中基本生产车间的电费按生产工时比例分配给各产品, 各产品所耗生产工时如下:

T28 窄行针式打印机	10 080 工时
T53 激光打印机	11 760 工时

10. 人工费用的分配

按产品或部门的实际发生额进行归集和分配。

11. 与工资有关的各项经费、基金的计提比例

职工福利费为 14%, 工会经费为 2%, 职工教育经费为 1.5%。

12. 机修车间生产费用的归集与分配

辅助生产费用(机修)的分配采用直接分配法, 其提供的劳务资料如下:

基本生产车间	756 工时
销售部门	108 工时
厂部	216 工时
合计	1 080 工时

13. 制造费用的归集与分配

制造费用按人工工时比例分配给各产品, 各产品所耗人工工时如下:

T28 窄行针式打印机	50 400 工时
T53 激光打印机	58 800 工时

14. 本月产品的投产及完工情况

产 品 名 称	期初在产品数量	本期投产量	本期完工量	期末在产品量
T28 窄行针式打印机	40 台	1 190 台	1 230 台	0
T53 激光打印机	40 台	1 080 台	1 120 台	0

15. 产品成本计算方法及成本费用核算流程

(1) 成本计算的方法采用品种法, 基本生产车间的间接费用设“制造费用”账户核算, 辅助生产车间的间接费用不专设账户核算。

(2) 完工产品与在产品的成本分配方法, 采用按直接材料成本确定在产品成本的方法, 直接人工和制造费用项目成本全部计入当月完工产品成本。在产品的直接材料定额成本如下:

T11 喷墨打印机	580 元
T28 窄行针式打印机	750 元
T53 激光打印机	1 580 元

(3) 费用和成本核算流程如图 2-3 所示。

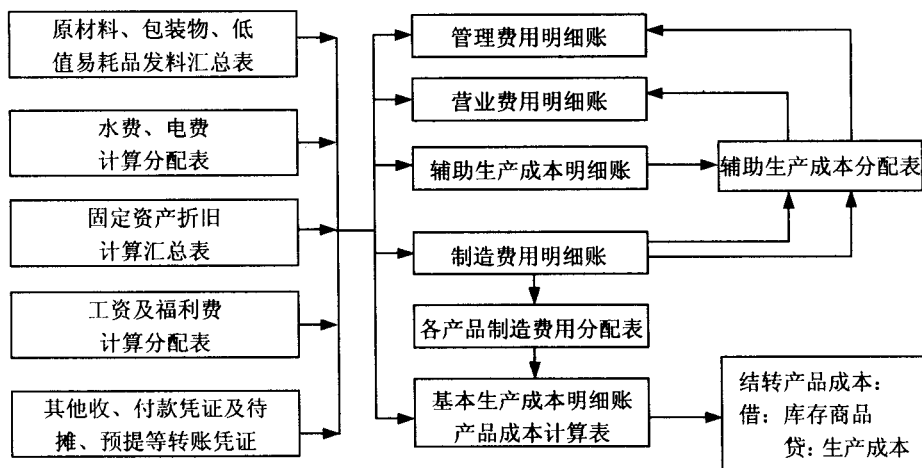


图 2-3

16. 产品发出计价方法

- (1) 库存商品采用实际成本计价，发出库存商品的成本计价采用全月一次加权平均单价。
- (2) “库存商品”科目应进行数量核算，平时库存商品入库、发出在明细账登记数量，不记金额。

17. 存货、短期投资跌价准备、长期投资、固定资产和无形资产减值准备的提取

(1) 存货按其可变现净值低于账面价值(按当月差异率将计划成本调整为实际成本)的差额单项计提跌价准备，当期发生的跌价损失记入管理费用。

(2) 短期投资按其市价低于账面价值的差额总体计提跌价准备，当期发生的跌价损失记入投资收益账户的借方。

(3) 长期投资按其未来可收回金额低于账面价值的差额，逐项计提减值准备，并将当期发生的减值损失记入投资收益账户的借方。

(4) 固定资产按其可收回金额低于账面价值的差额，逐项计提减值准备，并将当期发生的减值损失记入营业外支出。

(5) 无形资产按其预计可收回金额低于账面价值的差额，逐项计提减值准备，并将当期发生的减值损失记入营业外支出。

18. 销售收入的确认及产品售价

(1) 企业销售商品的收入只有同时满足以下 4 项条件时, 才能确认为销售收入。

- 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- 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。
- 与交易相关的经济利益能够流入企业。
- 相关的收入和成本能够可靠地计量。

收入确认的具体条件如下:

- 委托收款和托收承付结算方式需在开出发票、发出商品, 并向银行办妥托收或托收承付手续后确认收入。
- 采用其他方式结算货款或赊销的, 均在开出发票、发出商品后确认收入。

(2) 产品销售价格如下:

T11 喷墨打印机	780 元/台
T28 窄行针式打印机	1 200 元/台
T53 激光打印机	2 300 元/台

19. 有负债的核算

三包损失按主营业务收入的 0.3% 计提, 记入“预计负债”账户, 同时增加“营业费用”。

20. 利润结转及利润分配

(1) 该公司利润的结转采用账结法。

(2) 利润分配的比例为: 按 10% 提取法定盈余公积; 按 5% 提取公益金; 按可供分配利润的 50% 分配利润, 其中按 60% 分配给国家, 按 30% 分配给法人, 按 10% 分配给个人。

第3章 实验建议

3.1 实验目的

会计综合模拟是缩短理论教学与社会实践的距离,培养学生实际动手能力的一个重要途径,是毕业实习的一个重要组成部分。本册模拟实习将专业理论和会计实务紧密结合,通过实验,使学生能比较系统、全面地掌握制造企业会计核算的基本程序和具体方法,加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,为他们即将从事的会计工作打下坚实的基础。

3.2 实验程序与要求

(1) 熟悉企业概况、会计核算规则及财务管理要求。

(2) 开设 2003 年 12 月初的总分类账、明细分类账及现金、银行存款日记账。在实验过程中,根据经济业务发生的实际情况,设置必要的账户。建议建账内容如下表。

总 账		一 级 科 目
明 细 账	日记账	现金记账、银行存款日记账
	数量金额式明细账	原材料、包装物、低值易耗品、库存商品
	多栏账	物资采购、应交税金(应交增值税)、生产成本、制造费用、营业费用、管理费用
	三栏式	其他科目

(3) 依据第 5 章提供的业务(见凭证或表右上角的编号。例如,2 $\frac{1}{4}$ 指第 2 题即业务 2,共有 4 张凭证,该凭证为第 1 张)资料整理或填制原始凭证,分类编制记账凭证,并将原始凭证附于其后。记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证 3 类,编号应按类别顺序编排。对于货币资金之间的收付业务,只编制付款凭证,不编制收款凭证。

(4) 根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账、银行存款日记账。

错账应根据不同的情况,采用划线更正法、红字冲销法和补充登记法。不能刮、擦、挖、补或用涂改液涂改。