

KUAIJI ZONGHE MONI SHIYAN

会计 综合模拟实验

《会计综合模拟实验》课题组 编

四川出版集团·四川科学技术出版社

会计综合模拟实验

《会计综合模拟实验》课题组 编

四川出版集团
四川科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实验/课题组编. - 成都:四川科学技术出版社,2005. 2

ISBN 7-5364-5708-1

I. 会... II. 课... III. 会计学-电视大学-自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 012525 号

会计综合模拟实验

编 者 《会计综合模拟实验》课题组
责任编辑 康永光
封面设计 韩健勇
版面设计 康永光
责任出版 周红君
出版发行 四川出版集团·四川科学技术出版社
成都盐道街3号 邮政编码 610012
开 本 787mm×1092mm 1/16
印张 18.5 字数 250 千 插页 1
印 刷 四川广播电视大学印刷厂
版 次 2005 年 2 月成都第一版
印 次 2005 年 2 月成都第一次印刷
定 价 23.00 元
ISBN 7-5364-5708-1/F·340

■ 版权所有·翻印必究 ■

■ 本书如有缺页、破损、装订错误,请寄回印刷厂调换。

■ 如需购本书,请与本社邮购组联系。

地址/成都盐道街3号

邮政编码/610012

《会计综合模拟实验》课题组

编 者:黄方正

涂 捷

张世凤

李玉波

卢启端

修改执笔:周 中

前言

《会计综合模拟实验》是四川广播电视大学会计专业毕业作业教学改革的一项研究成果。为根本改变高等院校会计专业学员毕业后仍有大部分不会做账,实际动手能力差,社会竞争力不强的状况,为实现电大培养“应用性人才”目标的要求,根据四川广播电视大学党委和行政的工作部署,我校从1998年开始对会计专业毕业论文进行了会计综合模拟实验的改革试点工作。两年来的实践表明,这一改革是成功的,绝大多数学员从这项改革中进一步掌握了会计专业的基本原理和基本的操作技巧,大大增强了动手能力。

会计综合模拟实验改革的酝酿产生于1996年。四川广播电视大学学校领导、教学处及经济教研室的教师均意识到电大学生动手能力不强的问题将影响和制约人才的培养质量和竞争能力。我们本着学习、交流的目的,先后到沈阳广播电视大学、重庆广播电视大学等先行推出此项改革的兄弟院校实地参观,从中总结出符合四川实际的、可行的操作方法。在资料的组织上,我们借鉴了多种版本的会计实验资料,并多次到成都某电子管生产企业了解实际的会计处理工作。在学校的大力支持和课题组成员的共同努力下,我们的《会计综合模拟实验》和大家见面了。

教材力求具有以下几方面的特点和创新:一是科学性。本教材的体例、结构均经作者共同反复推敲,多次修改后才确定下来,其中业务内容,凭证格式、填写也曾多方论证和运算无误,力求以严谨扎实的工作作风,为本教材的科学性奠定基础。二是完整性。本教材融入了基础会计、财务会计、成本会计的基本知识,注意收入基础学科、应用学科、交叉学科等方面的成果。并力求内容丰富,资料翔实,业务广泛。三是现实性。本教材来源于实际的电子管生产企业,发生的经济业务和会计处理方法均与实际基本相符,教材有机地将理论与实践结合起来。四是实用性。本教材具有很强的操作性,读者在学习和掌握会计相关知识后,可依据本教材独立完成全部实验内容。

本课题组由四川广播电视大学教学处黄方正、涂捷、张世凤、李玉波、卢启端老师组成。黄方正老师负责该项目内容的组织、策划、调研和定稿;涂捷、张世凤、李玉波、卢启端老师负责资料的搜集与撰写;由内江广播电视大学辅导教师周中执笔修改。《会计综合模拟实验》经加工提炼,反复修改,直至定稿。

本教材可供广播电视大学会计专业学员模拟实验之用,也是财经类专业及广大会计自学者提高业务技能的良好辅佐。本教材经几年的试用,效果良好,本次修改后正式出版,如有不当之处请读者不吝指正。

本教材在编写与修改过程中得到了四川广播电视大学学校领导、教学处、科研处、财务处的大力支持,得到了重庆广播电视大学经济教研室的帮助,也得到了其他兄弟院校如严鹏飞老师、李嘉新老师的帮助,特此致谢。

《会计综合模拟实验》课题组
2004年2月

目 录

前言

第一部分	会计实验指导	(1)
第二部分	企业基本情况	(4)
第三部分	会计核算方法	(5)
第四部分	12 月份发生的部分经济业务	(10)
第五部分	原始凭证	(17)

第一部分 会计实验指导

一、实验目的

1. 会计实验教学是培养学生实际动手能力,缩短课本知识与实际工作距离的一种重要的教学手段。
2. 巩固课堂教学所学知识,加深对书本知识的理解。
3. 培养学生分析问题和解决问题的能力,有助于培养高质量的应用性会计专门人才。
4. 充分发挥“教”与“学”两个积极性,调动和引导学生分析、提问、操作,使学生的主观能动性、创造性在实验过程中得以充分发挥。

二、实验要求

1. 认真实验,培养良好的工作习惯。
2. 听从指导教师的安排。
3. 团结协作,齐心协力搞好实验。
4. 独立完成实验任务,不得传抄别人的作业。
5. 遵守作息制度,不迟到,缺席,早退。
6. 按时完成实验任务,并写出实验报告,随实验作业上交指导教师。

三、实验成绩考评

(一)考评内容

1. 实验态度,财会规章制度遵守情况。
2. 会计基本知识、书写质量。
3. 财会相关专业知识和技能。

(二)考核办法

以上每项考核内容分为“优”、“良”、“中”、“及格”、“不及格”五个等级评分,然后进行综合评定出综合成绩。

会计模拟综合实验成绩评定具体标准

优 85 分以上

态度认真,能理论联系实际,运用所学知识,熟练填制会计凭证,登记账簿,编制报表。在处理会计经济业务方面,能发现和解决问题,注意数据合理正确,对应关系清晰,项目之间平衡,操作规范,能全面完成各项操作事项。凭证、账簿、报表填写完全正确,书写工整。

良 80 分~85 分

态度认真,能理论联系实际,运用所学知识,认真填制会计凭证,登记账簿,编制报表。在处理会计经济业务方面,注意数据合理正确,对应关系清晰,项目之间平衡,操作规范,能全面完成各项操作事项。凭证、账簿、报表填写基本正确,书写工整。

中 70 分~80 分

态度认真,能运用所学知识,认真填制会计凭证,登记账簿,编制报表。在处理会计经济业务方面,注意数据合理正确,对应关系清晰,操作较规范,能完成各项操作事项。凭证、账簿、报表填写基本正确,书写清楚。

及格 60 分~70 分

态度较认真,能填制会计凭证,登记账簿,编制报表。能基本完成各项操作事项。凭证、账簿、报表大部分正确、填写真实性方面未发现问题,书写较清楚。

不及格 60 分以下

凡有下列情况之一者,应评为不及格。

- (1)凭证、账簿、报表大部分不正确,书写潦草。
- (2)未按记账顺序填写账表,直接写账簿或报表。
- (3)对记账原理及过程不了解。
- (4)发现系他人代做或抄袭他人。

四、实验内容

本实验是财务会计与成本会计结合进行的综合实验,包括从原始凭证的填制到会计报表的编制全过程,中间运用了会计多种核算方法,采用科目汇总表核算形式,具体内容

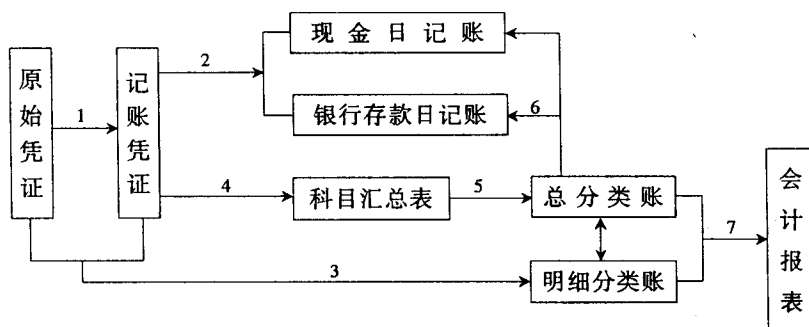
包括:

1. 根据经济业务填制原始凭证和记账凭证。
2. 根据记账凭证登记日记账。
3. 根据记账凭证及所附的原始凭证登记明细账。
4. 根据记账凭证及明细账计算产品成本。
5. 根据记账凭证编“科目汇总表”。
6. 根据科目汇总表登记总账。

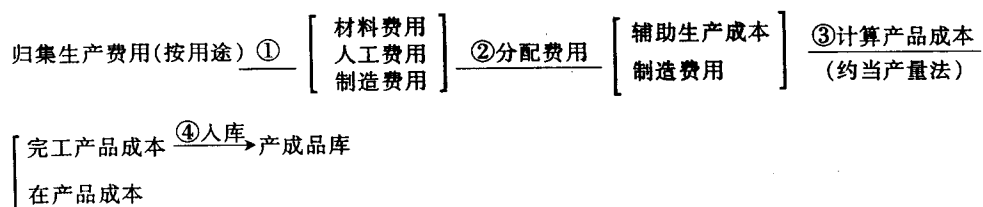
7. 对账(编试算平衡表)。

8. 编制本月的资产负债表和利润表。为简化,同时又达到练习目的,编会计报表时,将12月月初数视为年初数,本月数视为本年数。

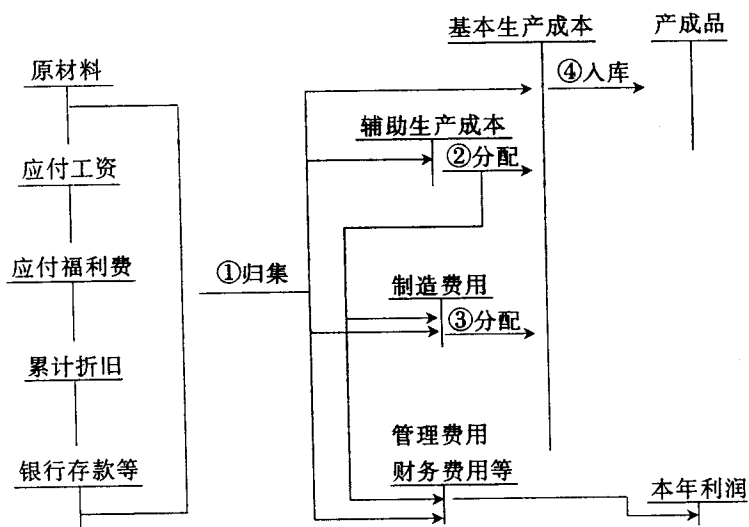
全部账务处理程序如下图:



实验中有关成本核算采用“逐步结转分步法——综合结转法”。有关费用归集、成本计算程序如图:



费用、成本计算的账务处理程序图:



第二部分 企业基本情况

一、企业名称:成都振中电子厂

地址:成都市金牛区沙湾路8号

二、企业规模:中型企业,职工1000人,属一般纳税企业,纳税登记号:0386195888。

三、开户银行:成都市工行三分理处,账号:34213658

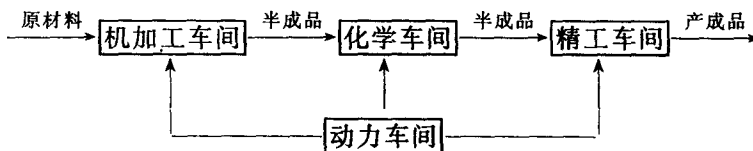
四、生产产品:调控管、变电管、调速器

五、组织机构:

科室:厂部、规划发展室、生产科、供应科、销售科、财务科、团委、人事科、总务科(下设医务室、百货商店)

车间:机加工车间、化学车间、精工车间、动力车间

六、生产类型:大量多步骤生产,生产流程如下图:



动力车间为全厂提供蒸汽。

第三部分 会计核算方法

一、核算方式:科目汇总表核算形式。

二、成本计算方法:按实际成本综合逐步结转法。成本费用分车间进行核算,各车间分别设置“基本生产成本”、“制造费用”账户核算该车间发生的费用。“基本生产成本”总账下按车间分产品设置明细账。

三、辅助生产费用分配方法:一次直接分配,动力车间的制造费用直接进入辅助生产成本,不单独设置“制造费用”账户。

四、固定资产折旧计提方法:直线法。

五、包装物、低值易耗品摊销方法:一次摊销法。

六、坏账摊销方法:采用应收账款百分比预提法,坏账提取比例为 0.5%。

七、适用增值税率 17%;城建税税率 7%;教育附加率 3%;所得税率 33%;职工福利费提取率为工资总额的 14%;工会经费提取率为工资总额的 2%,运输费按 7%扣除记进项税额。

八、完工产品与在产品费用分配方法:约当产量比例分配法。

九、生产费用分配核算要求:

1. 原材料在各车间均系一次投入,上工序完工的半成品直接交下工序加工,不通过半成品库收发;

2. 基本生产车间共同耗用的原材料、动力和人工费用按产品生产工时比例分配;制造费用按生产工时比例分配;各产品在产品完工率为 50%;

3. 材料发出按加权平均法(全月一次加权平均)计算材料成本,产品发出成本按加权

平均法(全月一次加权平均)计算;

4. 费用分配额保留二位小数,以下四舍五入。

十、期末结账 按财政部财会字[1996]19号文《会计基础工作规范》第六十四条规定进行年终结账(有关内容由辅导教师向学生提供)。

十一、2002年11月30日的有关余额资料

1. 总账账户余额

现金	32,500.00	短期借款	70,000.00
银行存款	1,487,503.20	应付票据	10,000.00
短期投资		应付账款	105,141.00
应收票据	10,000.00	预收账款	
应收账款	95,015.65	其他应付款	10,542.00
减:坏账准备	475.08	应付工资	
应收账款净额	94,540.57	应付福利费	64,000.00
预付账款		应交税金	83,200.00
备用金	4,520.00	应付利润	
其他应收款	3,740.00	其他未交款	42,000.00
存货(注)	798,140.00	预提费用	35,423.00
待摊费用	10,000.00	长期借款	1,250,000.00
待处理流动资产损失		应付债券	100,000.00
流动资产合计		长期应付款	
长期股权投资	100,000.00	实收资本	5,300,000.00
固定资产原值	6,584,235.00	资本公积	210,276.07
减:累计折旧	1,842,321.00	盈余公积(其中:公益金 50,000元)	150,000.00
固定资产净值	4,741,914.00		
在建工程	126,000.00	本年利润	100,000.00
无形资产	75,724.30	利润分配—未分配利润	32,000.00
长期待摊费用	78,000.00		
合 计	7,562,582.07		7,562,582.07

注:存货中包括原材料 628,000.00 元,低值易耗品 437.00 元,包装物 4,800.00 元,生产成本余额 69,051.00 元,产成品余额 95,852.00 元)

2. 材料库存明细账余额

总 账	明细账	单 位	数 量	单 价	金 额
原材料	90# 汽油	升	2 000	2.50	5,000.00
	合金材料	千克	8 000	21.00	168,000.00
	焊条	吨	5	13,000.00	65,000.00
	纯铁	吨	5	8,000.00	40,000.00
	无氧铜	千克	10 000	35.00	350,000.00
低值易耗品	铜丝刷	把	50	1.54	77.00
	手套	双	100	2.00	200.00
	拖鞋	双	20	8.00	160.00
包装物	木箱	个	30	160.00	4,800.00
合计					633,237.00

3. 在产品成本资料

单位:元

项 目	机加			化学			精加		
	调控管	变电管	调速器	调控管	变电管	调速器	调控管	变电管	调速器
直接材料	6 400	2 500	2 400	250	240	432	734	253	182
半成品				9 540	2 800	3 500	11 400	4 678	5 360
燃料动力	100	320	750	320	540	445	825	324	453
工资	1 200	1 800	1 000	280	360	176	876	383	248
工资福利费用	160	240	280	160	125	358	238	104	100
制造费用	850	1 250	1 800	350	468	292	545	369	293
合计	8 710	6 110	6 230	10 900	4 533	5 203	14 618	6 111	6 636

4. 库存产品有关资料

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额
调控管	件	5	5,120.00	25,600.00
变电管	件	8	6,240.00	49,920.00
调速器	件	4	5,083.00	20,332.00
合计				95,852.00

5. 应收账款、应付账款明细账余额

单位:元

单 位	借 余	贷 余
北京 870 厂	15.65	
总参装备中心	265.60	
苏州变压器厂		7,000.00
合肥设备厂	20,000.00	
沈阳合金股份有限公司		39,498.00
山西贸易公司	74,734.40	
745 厂		6,800.00
天津工具厂		10,000.00
重庆 138 厂		41,843.00
合 计	95,015.65	105,141.00

应收票据——苏州变压器厂	10,000.00
在建工程——动力车间设备安装	66,000.00
——精工车间设备安装	60,000.00
应付票据——合肥设备厂	10,000.00
其他应付款——公积金	10,542.00
其他应收款——市工业公司	2,340.00
——李力	1,400.00
备用金——张义	800.00
——王刚	3,220.00
——李英	500.00
未交税金余额	83,200.00
其中:未交增值税	28,037.38
未交城建税	1,962.62
未交所得税	53,200.00

十二、12 月份有关产量、工时的记录情况

1. 产品记录单

单位:件

项 目	机加工车间			化学车间			精工车间		
	调控管	变电管	调速器	调控管	变电管	调速器	调控管	变电管	调速器
月初在产品	4	3	2	3	1	1	3	1	2
本月投产	100	50	40	90	45	38	85	40	35
本月完工	90	45	38	85	40	35	80	35	33
月末在产品	14	8	4	8	6	4	8	6	4

2. 动力使用情况

部 门	气(m ³)
机加工车间	21,124
化学车间	19,325
精工车间	20,243
厂 部	10,218
合 计	70,910

3. 本月产品加工工时

单位:工时

车 间	调控管	变电管	调速器	合 计
机加工	12 530	5 860	3 032	21 422
化 学	11 452	4 678	2 938	19 068
精加工	11 742	2 385	3 460	17 587
合 计	35 724	12 923	9 430	58 077

第四部分 12 月份发生的部分经济业务

12 月 1 日

(1)杨文(财务处)借领差旅费 800.00 元,现金支付。

(2)动力车间现金购文件夹 10 个,单价 17.00 元,税率 17%。

(3)付供应科汽车修理费 4,583.37 元。

(4)收长江公司出售废料款 4,099.00 元(铁屑 20 千克,单价 204.95 元)及税款 696.83 元。

☆(5)到城西加油站(地址:成都市金牛区沙湾路 1 号;税号:0386156256;开户银行:成都市建行二分理处;账号:35125678)购 90[#]汽油 1 080 升,单价 2.80 元,税率 17%。

☆(6)收机加工车间为成都机加工厂(地址:成都市金牛区沙湾路 16 号;税号:0386156256;开户银行:成都市建行二分理处;账号:35125468)加工产品劳务费 21,367.52 元及税款 3,632.48 元。

(7)付厂办招待费 1,028.50 元。

(8)信汇给上海继电器公司(地址:上海市浦东区白沙路 16 号;税号:0216156256;开户银行:上海市建行二分理处;账号:20125468)预付焊条款 1,915.83 元。

(9)信汇沈阳合金股份有限公司(地址:沈阳市莲花小区人民路 36 号;税号:0543156256;开户银行:沈阳市农行二分理处;账号:35111468)合金材料欠款 39,498 元。

(10)付工会上半年劳动竞赛奖 3,308.00 元。

☆(11)动力车间付成都容器厂(地址:成都市金牛区沙湾路 34 号;税号:0386157321;开户银行:成都市建行二分理处;账号:35125211)设备安装检测站检测修理费 9,000.00 元。

☆(12)付市燃料总公司(地址:成都市锦江区光华路 10 号;税号:0386158765;开户银行:成都市建行一分理处;账号:34225468)购 90[#]汽油 400 升,单价 2.50 元,计 1 000 元,税款 170.00 元。

(13)现金付销售科购干湿温度计 1 只,单价 4.60 元。

(14)向 421 厂(地址:西安市西城区南阳路 15 号;税号:0238254472;开户银行:西安市建行一分理处;账号:25347756)销售变电管 5 件,单价 8,050.00 元,计 40 250 元,税率 17%。现金垫付运杂费 7.50 元,款未收。

(15)付精工车间产品照片费 84.20 元,现金支付。

12月2日

☆(1)向成都机加工厂(地址:成都市金牛区沙湾路16号;税号:0386156256;开户银行:成都市建行二分局;账号:35125468)付机加车间齿轮凸轮加工热处理款1,811.11元及税款307.89元。

☆(2)向西城贸易部(地址:成都市金牛区沙湾路25号;税号:0386156263;开户银行:成都市建行二分局;账号:35125524)购无氧铜2 000千克,单价40.00元,计80 000元,运费200.00元,税率17%,货款已付,材料尚未到达企业。

(3)张义报销差旅费、车费400.00元,住宿费200.00元,收退回的余款200.00元。

(4)购劳保手套100双,单价2.00元,现金支付,货已入库。(销售方系小规模纳税人)

☆(5)与成都机加工厂进行联营,根据合同约定期限为3年,向成都机加工厂投资现款10,000元,开出转账支票;机器设备一台,账面原价为30万元,累计折旧已提10万元,经双方协商以22万元作为投资额。

☆(6)向成都市合金厂购纯铁30吨,单价8,186.00元,未付款,材料已入库。

12月3日

(1)向金牛区包装厂(地址:成都市金牛区沙湾路58号;税号:0386152356;开户银行:成都市建行二分局;账号:35325834)购包装用木箱72个,单价163.00元,税率17%,款已付,材料已入库。

☆(2)为化学处理车间购电器柜1个,单价540.00元,税率17%,现金已付。

(3)向绵阳物资公司(地址:绵阳市涪江区建设路85号;税号:0236152000;开户银行:绵阳市农行一分理处;账号:24225232)销售调控管1件,销售金额7,900.00元及现金代垫运杂费61.50元,包装木箱一个180.00元,税率17%。

☆(4)银行存款支付精工车间防潮试验费658.12元及扣税111.88元。

(5)本月销售变电管10件给兰州物资公司(地址:兰州市东城区光明路20号;税号:0646122045;开户银行:兰州市建行三分理处;账号:56225212),单价8,500.00元,税率17%,款未收。

12月4日

(1)开出转账支票给市机械修理厂(系小规模纳税人)动力分厂付设备修理费1,788.48元。

(2)支付苏州变压器厂(地址:苏州市工业区大华路38号;税号:0256152234;开户银行:苏州市建行一分理处;账号:53225279)调压器购置欠款7,000.00元。

(3)售给总参装备中心调控管10件,单价9,360.00元,铁运费265.60元,木箱一个250.00元。

(4)销售给无洪铸造厂(地址:成都市锦江区光华路113号;税号:0386152764;开户银行:成都市建行一分理处;账号:34225545)废料铜油1489千克,单价1.20元,铜屑130千克,单价5.98元,税率17%,共计3,000.12元,款已收。

12月5日

(1)上海继电器有限公司焊条已到,数量0.2吨,单价13,000.00元,税率17%,由机