

会计
模拟实验教程

KUAIJIMONI
SHIYANJIAOCHENG



主编 王君彩

中国物价出版社

前 言

会计模拟试验,是研究会计学的一种实践方法。是使学生将会计理论与会计实务相结合的一种新尝试,也是加强会计专业实践环节教学,提高教学质量,从而缩短从学校到实际工作的距离,加速培养财经应用型人才的新路子。

《会计模拟实验教程》是为了配合会计实验室教学工作的开展而编写的。本书取材于机械行业的一个企业的某一报告期的会计核算过程和财务状况。在这个基础上,又进行了大量的调查研究,以现行的企业会计准则和新行业会计制度为依据,从教学角度,对原始资料进行加工、整理、取舍、浓缩,不但体现会计理论,而且可操作性强,能使學生感到身临其境,达到全面提高会计基本技能的效果。

全书共分三部分:第一篇,简要说明模拟实习的目的、内容和要求;第二篇,模拟实习的资料;第三篇,答案要点。全书由中央财政金融学院王君彩教授主持编写,并对全书进行了详尽的审阅与修改。本书的主要编撰者为:张彦珍、胡家武、李国范。其中第一篇及第二篇的前200笔业务由张彦珍设计编写,“201—”250由李国范设计,“251—”304由胡家武设计,第三篇由张彦珍、胡家武共同编写。

本书在编写过程中,得到中央财政金融学院会计系、系实验室、资料室及南通第二机床厂、北京重型电机厂等企业、公司的的大力支持,在此一并表示感谢。

本书适于财经院校、综合性大学和其他大专院校、职大、函大、电大、夜大以及中等专业学校中会计核算实验教学,也适用于自学会计的人员;适用于有会计实验室的实验教学需要,也适用于

未建会计实验室的随班实验的教学需要。本书内容完整，资料翔实丰富，生动再现了企业会计工作的全貌，且书后附有答案，可供使用者检阅，亦可作为一本习题书使用。由于水平所限，兼时间仓促，书中错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1995 年 11 月

目 录

第一部分	模拟实习的内容、目的、要求
第二部分	模拟实习资料
第三部分	参考答案
	（一）部分业务答案提示
	（二）全部业务会计分录
	（三）部分报表

第一部分 模拟实习的目的、内容和要求

会计从本质上讲是一门实践的科学。开展会计实验教学，是培养会计人才的需要。会计实验教学能够较好地培养学生在较短时期内熟悉并掌握会计核算的基本技能、学生毕业后亦可尽快适应实际工作，因此要重视会计实验教学，按教学计划和会计实验的目的和要求完成会计实验的任务，以求达到好的效果。

一、目的

1. 通过在课堂对业务的处理，初步掌握填制和审核记帐凭证，编制汇总记帐凭证，登记各种帐簿，编制会计报表的基本技能。
2. 在具体操作的基础上，同所学基本理论和基本知识结合起来，加深对所学专业的认识。
3. 通过课堂实践，培养当一名会计人员应有的认真、细致、兢兢业业、踏实肯干的工作作风。

二、内容

模拟实习，主要包括五大项内容

1. 设置帐户
2. 编制记帐凭证
3. 登记帐簿
4. 成本计算
5. 编报会计报表

三、要求

- (一) 设置帐户，主要设置总帐、日记帐及有关明细帐
- (二) 编制记帐凭证

根据经济业务发生的先后顺序，采用借贷记帐法，分别编制现金、银行存款的收、付款凭证及根据转帐业务编制转帐凭证。

（三）登记帐簿

根据收、付款凭证序时登记现金、银行存款日记帐，根据记帐凭证、原始凭证及原始凭证汇总表登记明细帐；编制科目汇总表，登记总帐。

（四）材料核算

采用计划成本进行材料核算，月末，计算结转发出材料成本及应分摊的材料成本差异。

（五）成本核算

辅助生产费用主要为生产车间服务而发生，故全部转入生产成本，月末生产成本费用在完工和在产品之间进行分配，采用按年末固定数确定在产品成本法。

（六）各种税金的处理

均与新税制要求相符，增值税的购货与销货发票要妥善填制与保留，所得税率为 33%，包装物的消费税率统一为 10%，转业不动产、无形资产应交纳的营业税率为 5%。

（七）利润分配

据利润总额的 33% 计算应缴纳所得税，税后利润的 10% 提取盈余公积金。

（八）编制会计报表

主要是损益表，资产负债表和财务状况变动表三大报表。

四、实习时间安排（仅供参考）

模拟实习计划三周完成，安排如下：

1. 参观工厂，增强感性认识，了解产品生产的工艺流程

1 天

2. 听老师讲解模拟实习教材

1/2 天

- | | |
|--|-------|
| 3. 设置帐户, 并登记期初余额 | 1/2 天 |
| 4. 编制记帐凭证和科目汇总表, 据以登记日记帐、明细帐和总帐 | 8 天 |
| 5. 归集和分配生产费用, 计算结转完工产品成本, 计算本年利润, 进行利润分配 | 4 天 |
| 6. 结出各帐户余额, 试算平衡, 编制会计报表 | 4 天 |
| 7. 写实习报告, 交流心得 | 3 天 |

五、考核

考核的对象是实验课的内容。考评标准是: 做到编制记帐凭证正确, 凭证装订符合要求, 总帐登记正确, 报表正确, 书写符合标准。

第二部分 模拟实习资料

一、工厂概况

万通机床厂属国营大中型机械制造企业。主要生产各种大中型程控、数控机床、车床。该企业财务会计工作均符合新制度要求。

二、该厂 12 月份初的各帐户余额如表所示



总 帐 余 额 表

1990 年 12 月 1 日

资 金 类 科 目				负 债、所 有 者 权 益 类 科 目			
编号	科目名称	借或贷	金 额	编号	科目名称	借或贷	金 额
101	现 金	借	400.000.00	201	短期借款	贷	5042070.00
102	银行存款	借	3964778.88	202	应付票据	贷	1054000.00
109	其他货币资金	借	249629.00	203	应付帐款	贷	1727740.00
111	短期投资	借	637818.60	204	预收帐款	贷	980070.00
112	应收票据	借	1004720.00	209	其他应付款	贷	1107920.00
113	坏帐准备	借	965098.50	211	应付工资	贷	465474.37
114	预付帐款	借	876321.00	214	应付福利费	贷	87924.00
115	应收帐款	借	12169949.98	221	应付税金	贷	1074320.00
119	其他应收款	借	421897.41	223	应付利润	贷	798000.00
121	材料采购	借	974653.00	229	其他应付款	贷	694316.9
123	原 材 料	借	5032463.07	231	预提费用	贷	742185.10
128	包 装 物	借	471256.02	241	长期借款	贷	1273069.06
131	材料成本差异	贷	334000	251	应付债券	贷	
133	委托加工材料	借	631844.6	261	长期应付款	贷	1633688.00
135	自制半成品	借	691347.00	301	实收资本	贷	32476009
137	产 成 品	借	3896899.4	311	资本公积	贷	1043176.00
139	待摊费用	借	754670.00	313	盈余公积	贷	4329600
151	长期投资	借	2558447.34	321	本年利润	贷	
161	固定资产	借	27894600.00	322	利润分配	贷	
165	累计折旧	借	10007000.00		未分配利润	贷	97694.50
166	固定资产清理	借	1962704.16		其他流动负债	贷	1355578.8
169	在建工程	借	2917540.77				
171	无形资产	借	694000.00				
181	递延资产	借	86000.00				
合 计			5765441.73	合 计			57653441.73

三、12 月份发生的经济业务如下：

1990 年 12 月发生的经济业务：

- 1 12 月 1 日，出售 x6325 型机床一台，价款 32103.22 元，收到支票存入银行。同时随机床售出零部件变径套等，价值 783.90 元。

增 值 税 专 用 发 票

No 00055517

开票日期 1990 年 12 月 1 日

购 货 单 位	名 称	北方工业总公司		纳税人登记号															
	地址、电话			开户银行及帐号		中国人民银行南通支行													
货物或应税劳务名称	计量 单位	数 量	单 价	金 额		税率 (%)	税 额												
				万	千		百	十	元	角	分								
机 床				3	2	1	0	3	2	2	17	5	4	5	7	5	5		
变径套				¥	7	8	3	9	0				1	3	3	2	6		
合 计				¥	3	2	8	8	7	1	2		¥	5	5	9	0	8	1
价税合计(大写)		× 拾叁万捌仟肆佰柒拾柒元捌角叁分						¥ 38477.83											
销货单位	名称	万通机床厂		纳税人登记号															
	地址、电话	滨河 18 号		开户银行及帐号		中国人民银行 南通支行													
备 注																			

第四联：记帐联，售货方记帐

收款人：

开票单位(未盖章无效)

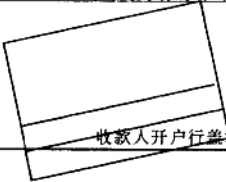
以外汇结算的填开发票时，应当按外汇市场价格折合成人民币

(4-1)

工商银行南通市支行进帐单(回单或收帐通知) 1

交款日期 1990 年 12 月 1 日

第 号

请参加票 据交换 场次分 页填写 、 本行票 据、他 行票据	付 款 人	全 称	北方工业总公司	收 款 人	全 称	万通机床厂																				
		帐 号			帐 号	02805213																				
		开户银行			开户银行	工商行南通支行																				
	人民币 (大写)	叁万捌仟肆佰柒拾柒元玖角叁分				<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>3</td><td>8</td><td>4</td><td>7</td><td>7</td><td>9</td><td>3</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				¥	3	8	4	7	7	9
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
			¥	3	8	4	7	7	9	3																
票据各类	转帐支票																									
票据张数	1																									
单位 主管 会计 复核 记帐																										

 此联是收单或收帐通知
 收款人开户银行交给收款

8.5×17.5 94 天

2 12月1日,收到职工交来的代缴九三学社会费计200元。

收 入 凭 单

第001号

附件

纸

1990年12月1日

兹 由 职工王恨水	对方科目编号
收 到 代缴会费	
计人民币:(大写)贰佰元整	¥200.00
缴款人:王恨水	主管人员
会 计	出纳员

3 12月1日,采购各种材料,帐款未付,计90246元。

增 值 税 专 用 发 票

No 00085817

开票日期 1990年12月1日

购 货 单 位	名 称	万通机床厂			纳税人登记号															
	地址、电话	滨河18号			开户银行及帐号			建设银行南通支行												
货物或应税劳务名称		计量 单位	数 量	单 价	金 额					税率 (%)	税 额									
					万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分	
					9	0	2	4	6	0	0	17	1	5	3	4	1	8	2	
合 计					¥	9	0	2	4	6	0		¥	1	5	3	4	1	8	2
价税合计(大写)		壹拾零万伍仟伍佰捌拾柒元捌角贰分										¥105587.82								
销货单位	名称	无锡第二机床			纳税人登记号															
	地址、电话	电器厂			开户银行及帐号			工商银行无锡支行												
备 注																				

第二联：发票联，购货方记帐

收款人：

开票单位(未盖章无效)

以外汇结算的填开发票时,应当按外汇市场价格折合成人民币

万通机床厂 (85) № 0042801

供货单位:无锡第二机床电器厂

收料单

发票号数

1990年11月30日

材 料			单 位	数 量		发 票 金 额		应 摊 费 用	材 料 计 划 成 本		材 料 类 别	对 帐 ✓
货 号	名 称	规 格		发 票	实 收	单 价	总 额		单 价	总 额		
	变压器	220×380 110×24	只	148		50	7400	47.90	50			
	调压器		只	200		50	10000			10000		
	电 表			150		48	7200		50	7500		

第四联 财务

记帐

保管

制单

验收

万通机床厂 (85) № 0042801

供货单位:无锡第二机床电器厂

收料单

发票号数 10529

1990年12月2日

材 料			单 位	数 量		发 票 金 额		应 摊 费 用	材 料 计 划 成 本		材 料 类 别	对 帐 ✓
货 号	名 称	规 格		发 票	实 收	单 价	总 额		单 价	总 额		
	走线槽	5045	米	2000		3.45	690.00		7	1400.00		
	走线槽	3035	米	1000		2.10	210.00	16.50	2.5	250.00		
	上 盖		个	1000		12.76	12760		12.8	128.00		

第一联 财务

记帐

保管

制单

验收

万通机床厂 (85) No 0042801

供货单位:无锡第二机床电器厂

收料单

发票号数 10529

1990年12月2日

材 料			单 位	数 量		发 票 金 额		应 摊 费 用	材 料 计 划 成 本		材 料 类 别	对 帐 ✓
货 号	名 称	规 格		发 票	实 收	单 价	总 额		单 价	总 额		
	组合开关		只	300		50	140.00		52	15600		
	轴 承		套	30		962.87	28886		96	2880		
									计 划 合 计	98600		

第四联
财务

记帐

保管:陆

制单:王

验收:孙

4 12月2日,用银行存款支付广告费6000元。

中国工商银行转帐支票存根

支票号码 VII 1 0833227

科目

对方科目

签发日期 1990年12月1日

收款单位名称	<u>北艺广告公司</u>
金额	<u>¥6000.00</u>
用途	<u>广告费</u>
备注:	

单位主管

会计

复核

记帐

5 12月2日,销售部门预借差旅费500元整。

万 通 机 床 厂

预 付 款 凭 证 (85) № 0042801

付款日期 1990年12月2日

借款 原因 <u>去上海提加工中心线路板等</u>	借款人 签 章 <u>陈季明</u>
借款金额(大写) <u>伍佰元整</u> ¥ <u>500</u> 情况属实,请厂长批借 孙朝越	领导批示 同意 钱

第一联 付款记帐凭证

6 12月2日,出售机床一台,价款16903元,对方开具票据一张,承诺7月后付款。

增 值 税 专 用 发 票

No 00055518

开票日期 1990年12月2日

购 货 单 位	名 称	南京熊猫集团		纳税人识别号		梅园新村路1号 工商行 0691														
	地址、电话																			
货物或应税劳务名称		计 量 单 位	数 量	单 价	金 额					税 率 (%)	税 额									
					万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分	
机 床		台	1		1	6	9	0	3	0	0	17		2	8	7	3	5	1	
合 计					¥	1	6	9	0	3	0	0		¥	2	8	7	3	5	1
价税合计(大写)		拾壹万玖仟柒佰捌拾零元伍角壹分										¥19780.51								
销货单位	名 称	万通机床厂		纳税人识别号		工商银行南通支行 02805213														
	地址、电话	滨河18号		开户银行及帐号																
备 注																				

第四联：记账联 售货方记账

收款人：

以外汇结算的填开发票时，应当按外汇市场价格折合成人民币

开票单位(未盖章无效)