

KUAIJIMONISHIYANJIAOCHENG

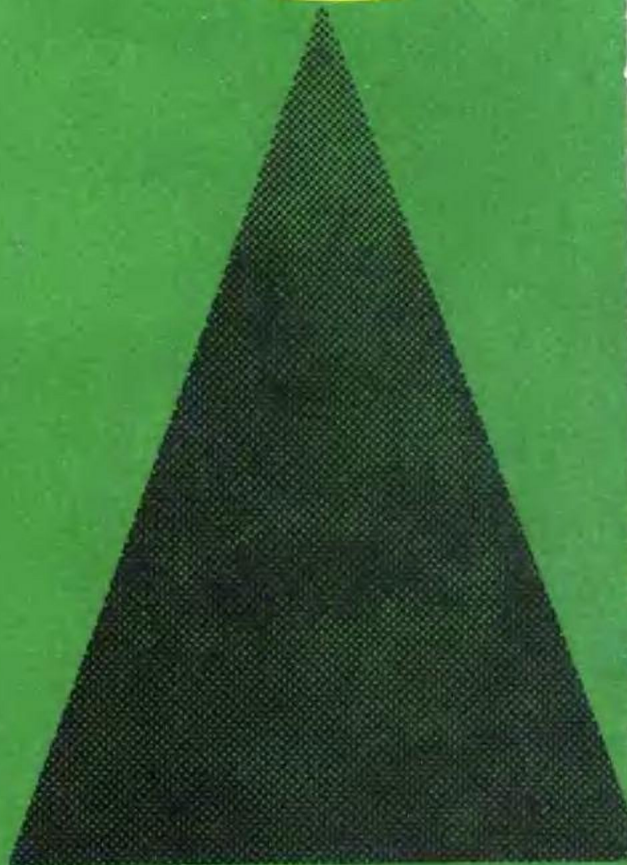
高等财经专科学校
中等财经专科学校 辅助教材

ZONGHESHIYAN

会计模拟 实验教程

(综合实验)

主编 刘雪清 王化中



东北财经大学出版社

高等财经专科学校
中等财经专科学校 辅助教材

会计模拟实验教程

(综合实验)

主编 刘雪清 王化中

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

会计模拟实验教程(综合实验)

主编 刘雪清 王化中

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

· 大连斯达电脑开发公司激光照排

沈阳市第二印刷厂印刷

开本:787×1092 1/16 印张:38 1/2 字数:862 000

1995年2月第1版 1996年5月第3次印刷

责任编辑:隋 义

责任校对:王 莉

印数:20 001—30 000

ISBN 7 - 81044 - 038 - 1/F · 790 定价:38.50元

编 审 说 明

《会计模拟实验教程(综合实验)》是全国财经类学校财务会计专业主干课教材的配套教材。经审阅,我们同意作为高等财经专科学校、中等财经学校辅助教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九九五年一月

编写说明

为了适应社会主义市场经济体制对应用型专门人才的需求,加强实践性教学环节,及时满足全国财经类学校会计实验课教学的需要,财政部培训中心于1994年11月组织编写了《会计模拟实验教程》。本教程分单项实验和综合实验两部分,它通用于财经专科、中专(普通二年制、四年制和成人中专)等不同层次的学校教学需要,也可供广大财会干部学习之用。

《会计模拟实验教程(综合实验)》教材是其中之一,本书在编写上,根据我国颁布的《企业会计准则》、《财务通则》和有关行业会计制度及新税制,配合财政部统编的大专、中专会计专业主干课教材的内容,结合我国会计改革的实践和会计教学的经验,以高等财经专科和中等财经学校培养应用型专门人才的目标出发,突破传统的课堂教学模式,以真实的会计资料展示,通过实际模拟操作,增强学生的感性认识,培养学生分析问题、处理问题的能力和动手操作技能,为未来财经工作者尽快适应和胜任工作奠定了基础。在编写《会计模拟实验教程(综合实验)》教材的同时,为了便于教学,还编写了《会计模拟实验教程(综合实验)教学指导书》;与该教材配套使用。

综合实验分为工业综合实验和商业综合实验两部分。分别选定某一典型企业的实际经济业务为例,模拟企业一定时期会计核算工作的全过程,适用各校会计财务专业毕业前的实验课教学,成人教育、会计人员岗位培训也可以根据需要选择使用。

本书的工业综合实验部分由辽宁省财政高等专科学校刘雪清负责总体业务设计,由刘雪清、浙江省会计学校的徐有恒、吉林财税高等专科学校的赵捷共同编写。商业综合实验部分由内蒙古哲盟财经学校的王化中负责总体业务设计,由王化中、上海市财经学校的徐如君、内蒙古伊盟财经学校的靳文同共同编写。最后由刘雪清、王化中总纂并定稿。

编写会计模拟实验教材是改革教学形式和方法的一种尝试,由于时间紧,作者水平有限,书中不足之处,恳请读者和同仁批评指正。

编者

1995年1月

目 录

工业综合实验

一、实验目的和要求	(1)
二、模拟工厂基本情况简介	(2)
三、模拟操作程序和要求	(3)
四、生产工艺流程	(5)
五、材料核算程序	(6)
六、生产费用归集和产品成本计算程序	(7)
七、实验资料	(8)
(一)1994年12月1日有关总分类帐户及明细分类帐户余额	(8)
(二)1994年12月份产品产量记录和产品定额工时资料	(12)
(三)会计报表分析资料	(13)
(四)原始凭证	(21)

商业综合实验

一、东辽市胜通百货公司企业概况	(246)
二、经营业务与会计核算组织情况说明	(246)
三、操作要求	(248)
四、资料	(250)
(一)××年十一月末帐户余额	(250)
(二)××年一至十一月份各收支帐户转本年利润帐户的累计数	(255)
(三)该企业十二月份发生的经济业务	(257)
(四)填制会计报表资料	(599)
(五)主要财务指标分析资料	(605)

工业综合实验

一、实验目的和要求

(一)实验目的

通过这套综合模拟实验的操作,使学生比较系统地练习工业企业会计核算的基本程序和具体方法。加强学生对所学专业理论知识的理解,培养实际操作的动手能力,提高运用会计基本技能的水平,也是对学生所学专业知识的综合检验。

全部实验突出综合性、完整性,是以某机床厂为例,设计了从建帐到日常会计核算、计算产品成本、计算利润并进行利润分配到最后编制会计报表全部过程的会计资料。通过实际操作,不仅使每位学生掌握填制和审核原始凭证、记帐凭证、登记帐簿、成本计算和编制会计报表的全部会计工作的技能和方法,而且能够以切身的体会初步尝试出纳员、材料核算员、成本核算员、记帐员等会计工作岗位的具体工作,从而对工业企业的会计核算全过程有一个比较系统、完整的认识,最终达到对会计理论和方法融会贯通的目的。

(二)实验要求

1. 全部实验要求使用统一模拟会计凭证、帐页及会计报表格式。
2. 操作前要求组织学生认真学习《会计人员工作规则》并严格按照有关规定进行填写会计凭证,应写清会计凭证的编号、日期、业务内容、金额及有关资料,登记帐簿时要字迹清楚,并按规定的程序和方法记帐、结帐、发现错帐,应用正确的方法更正。
3. 全部实验结束后,应将各种记帐凭证,连同所附的原始凭证或原始凭证汇总表按编号顺序,折叠整齐,按旬分订三册,并加具封面,注明单位名称、年度、月份和起讫日期,并由装订人签名或盖章。
4. 全部实验结束后,应将各种帐页按不同格式装订成册。应将全部会计报表装订成册,并加具封面,注明单位名称、年度、月份。
5. 有条件的学校,可利用实验资料,应用计算机进行全部实验过程的上机操作。
6. 各校需配备专兼职实验教师,组织和指导全部实验过程,并根据实际情况最后评出实验成绩。

7. 要求每人写出一份实验报告,主要总结在模拟操作中的体会,并结合实验的内容提出你认为模拟实验课需要改进和注意的问题。

8. 全部综合实验最好由一个人独立完成,以便达到对工业企业会计核算程序来龙去脉的完整认识。

9. 全部综合实验所需课时约 100 课时。

二、模拟工厂基本情况简介

设滨江市光华机床厂是一个中型国有联营企业位于滨江市兴安区锦江路 85 号,是一个有悠久历史的机床生产厂,主要生产各种型号的普通车床、刻模铣床等十几种机床产品。产品主要销售全国各地,同时也远销美、德、意、法和瑞士等 50 多个国家和地区,是国家机械加工和出口的重点企业。该企业注册资金 900 万元,其中本厂拥有 800 万元,联营方滨江市机床附件厂投资 100 万元。全厂拥有资产总额 1 648 万元,其中固定资产 1 250 万元。全厂职工 850 人。

厂内设有三个基本生产车间,即铸造车间、机加工车间和装配车间,顺序加工生产产品,各车间均不设半成品库。设有两个辅助生产车间,即机修车间和配电室,机修车间负责对全厂机器设备的修理,配电室接受外来电源,负责记录全厂各部门的用电及电器的修理。

该厂实行集中核算,各车间只提供成本计算的原始资料。全部会计核算由厂部财务科进行。材料按计划价格核算,并实行帐卡合一的方式,材料的各种明细帐设在仓库,由材料保管员和材料核算员共同登记。全月购入材料,月末汇总登记总帐并结转材料成本差异。产品成本计算采用平行结转分步法,各车间只计算应计最终全厂完工产品的“份额”,最后由厂部汇总计算出全厂的完工产品总成本和单位成本。销售成本的结转采用加权平均法。该厂采用科目汇总表核算形式,根据业务量的大小,每旬汇总一次,并登记总分类帐户。

该厂在中国工商银行兴安办事处和中国人民建设银行广源办事处开设帐户,帐号分别为 83852674 和 99415663,库存现金限额 800 元。全部材料、产成品的采购、销售价格均为不含增值税价格,增值税税率为 17%,该企业一个月为一个纳税期。纳税人登记号为 4531228906。城市建设维护税税率为 7%,教育费附加为 3.5%,所得税税率为 33%,该厂按年末应收帐款余额 5%计提坏帐准备金。

该厂购入材料发生的代垫运费,可根据运输部门的发货票按 10%作为增值税的进项税入帐。

该厂财务科共有会计人员 6 人,财务科长一人负责财务科的全面工作和审核业务;出纳员一人,负责货币资金的收付有关记帐凭证的填制及现金日记帐和银行存款日记帐的登记;材料核算员一人,负责材料采购、入库、领用等业务

记帐凭证的填制及有关明细帐的登记；成本核算员一人，负责各种成本、费用归集、分配及成本计算等业务记帐凭证的填制及有关明细帐的登记。销售核算员一人，负责销售业务的日常核算、利润有关计算及有关会计报表的编制；记帐员一人负责定期汇总编制科目汇总表，并登记各种总帐及有关的会计报表的编制。

该套综合模拟实验是以该厂1994年12月份的全部会计核算资料为例，按照实际业务的发生顺序提供全部的原始凭证，共100笔经济业务，并且实验中的数字是前后连贯。

由于模拟实验具有一定的局限性，上述资料是在以该厂为模式的基础上虚构的，仅供教学参考使用。

三、模拟操作程序和要求

(一)模拟操作程序

1. 由于该项实验是毕业前进行的，因此，全部综合实验要求最好由一个人独立完成，以便应用已学的会计知识达到对会计核算全过程系统、完整认识和掌握的目的，培养学生综合分析和解决问题的能力。为了真实感更强，也可将学生分成每6人一组，实际操作财务科内的各项具体工作。

2. 根据该厂1994年12月1日各总分类帐及明细帐的余额，练习建帐。根据各帐户所反映的经济内容，选择不同格式的帐簿，并登记期初余额。没有期初余额的帐户，在实际经济业务发生时陆续开设。

3. 根据有关经济业务的原始凭证，首先进行审核，在准确无误的情况下，练习填制记帐凭证，该厂记帐凭证分为收款凭证、付款凭证和转帐凭证三种。

4. 根据填制的记帐凭证，进行记帐凭证的审核，在准确无误的情况下逐笔登记“现金日记帐”、“银行存款日记帐”和其他明细分类帐。

5. 根据各种记帐凭证按旬进行汇总，编制科目汇总表，并据以登记有关的总分类帐户。

6. 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“发料凭证总表”并计算本月领用材料应承担的差异额。

7. 月末采用平行结转分步法计算本月完工产品的生产成本，其中辅助生产车间的费用采用直接分配法，各车间的动力费用、制造费用按定额工时比例进行分配。

8. 该厂采用“帐结法”计算每月利润总额和净利润，年终对全年利润总额进行分配。并结清除“未分配利润”以外的所有“利润分配”的明细帐户。

9. 根据有关资料编制本月的“资产负债表”、“损益表”及全年的“利润分配表”、“财务状况变动表”及“应交增值税明细表”。

10. 根据有关资料计算财务指标,并对报表进行简要的分析说明。

(二)模拟操作要求

1. 各种分配率的计算,均保留小数点后两位,第三位四舍五入。在成本计算过程中,分配费用的尾差一律计入刻模铣床的成本。

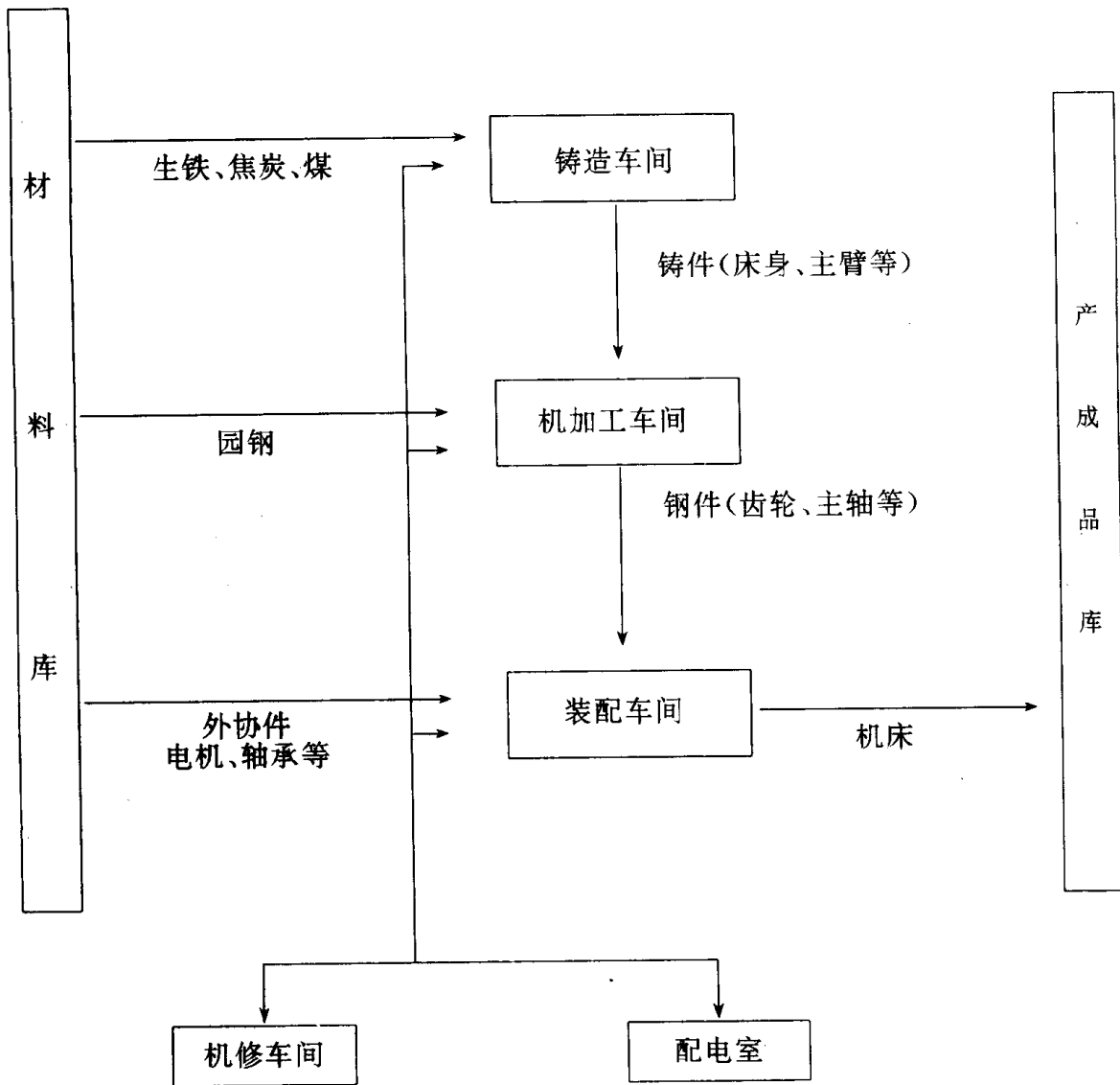
2. 专用工具属于低值易耗品,除平时各车间领用外,产成品完工包装时要有一部分专用工具属于成本项目中的直接材料项目。

3. 材料成本差异率是按材料的主要类别计算的,按原材料及主要材料、燃料、外购半成品、辅助生产、低值易耗品、包装物分别计算差异率,对本月没有购入的材料,领用时应按此类的差异率计算调差。

4. “生产成本”明细帐按车间开设,月末再将各车间的“生产成本”明细帐归集的费用在普通车床和刻模铣床两种产品之间进行分配,编制车间成本计算单,编制完工产品成本汇总单。

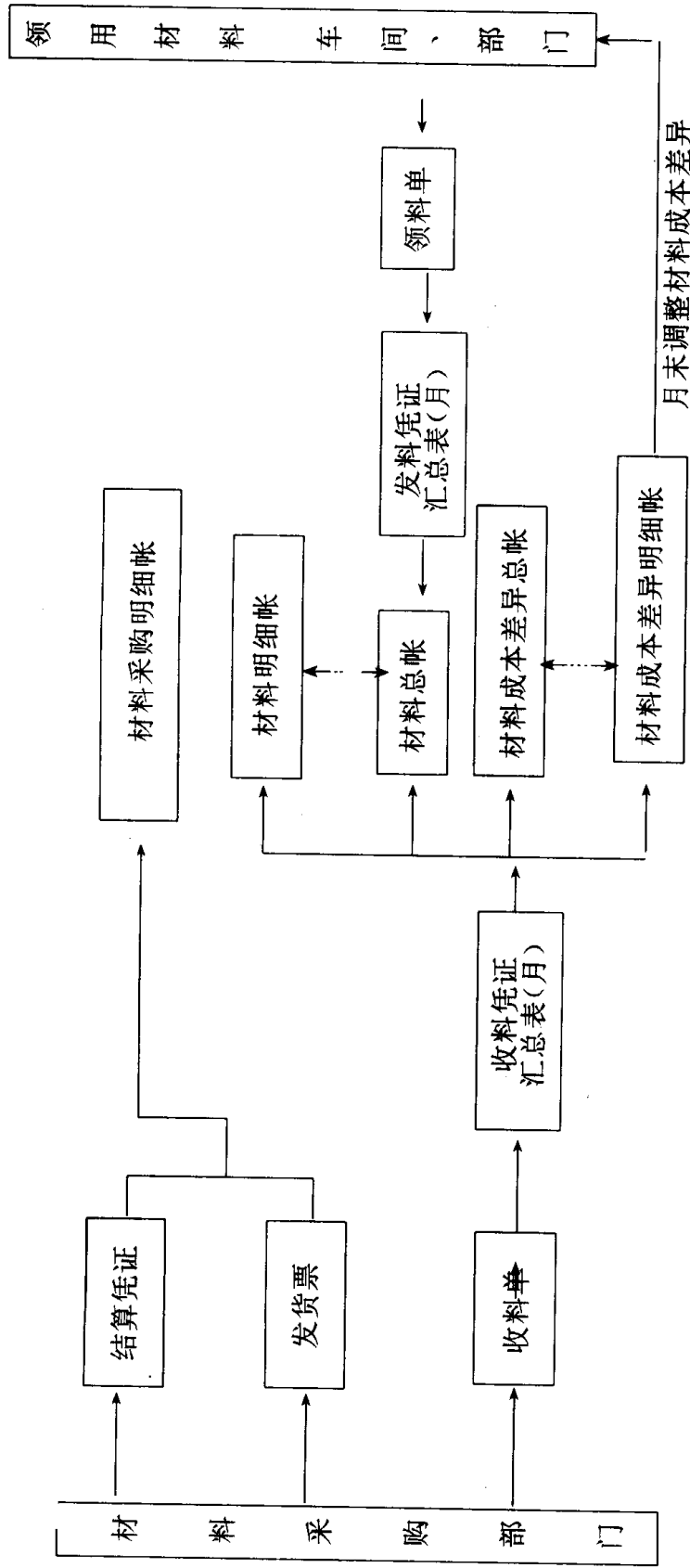
5. 部分经济业务的原始凭证,需要根据有关资料自行填制。

四、生产工艺流程



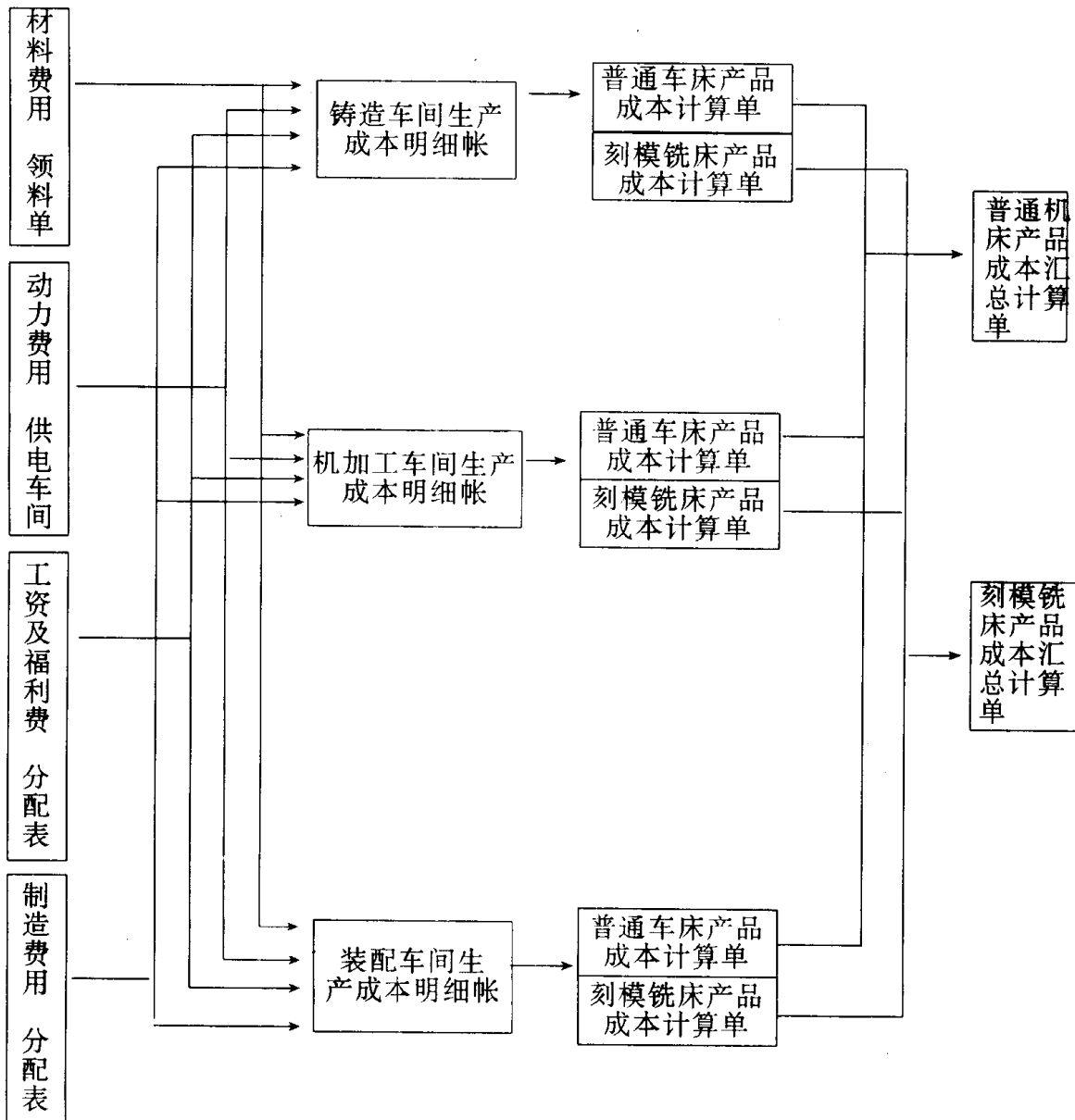
(生产工艺流程图示)

五、材料核算程序



(材料采购、验收、领用核算程序图示)

六、生产费用归集和产品成本计算程序



(生产费用归集和产品成本计算程序图示)

七、实验资料

(一)1994年12月1日,有关总分类帐户及明细分类帐户余额

帐户期初余额表

总分类帐户	明细分类帐户	借方余额	贷方余额
资产类帐户			
现金		800	
银行存款		917 000	
其他货币资金		324 000	
	外埠存款	23 000	
	银行汇票	44 000	
	股票资金	257 000	
短期投资		84 500	
	债券投资	54 000	
	股票投资	30 500	
应收票据		79 200	
	北方机电公司	79 200	
应收帐款		800 000	
	南方机电公司	520 000	
	市机床经销公司	160 000	
	大连重型机械厂	120 000	
坏帐准备			4 000
预付帐款		265 500	
	鞍山钢铁公司一分厂	150 000	
	前江轴承厂	115 500	
其他应收款		12 900	
	行政科备用金	1 400	
	赵 宏	1 700	
	李立峰	9 800	
材料采购		110 000	
	原材料	110 000	
原材料		1 906 982	
	原料及主要材料	470 000	
	燃 料	17 700	
	外购半成品	1 406 800	
	辅助材料	12 482	
低值易耗品		184 093	
	劳动保护品	2 053	
	附 件	2 040	
	专用工具	180 000	
包装物		1 200	
	包装箱	1 200	
材料成本差异		67 494	
	原料及主要材料	18 000	
	燃 料	1 348	
	外购半成品	42 984	
	辅助材料		118
	低值易耗品	3 588	
	包装物	1 692	
产成品		1 416 000	
	普通车床	960 000	
	刻模铣床	456 000	
生产成本		324 760	
	铸造车间	103 960	
	机加车间	95 800	
	装配车间	125 000	

总分类帐户	明细分类帐户	借方余额	贷方余额
待摊费用		15 000	
	报刊杂志费	3 000	
	保险费	12 000	
长期投资		545 200	
	股票投资	301 200	
	债券投资	230 000	
	应计利息	50 000	
固定资产		12 500 000	
	生产经营用固定资产	9 800 000	
	非生产经营用固定资产	2 370 000	
	不需用固定资产	330 000	
累计折旧			3 200 000
固定资产清理		12 500	
在建工程		67 000	
	出包工程	67 000	
无形资产		49 500	
	专利权	20 000	
	专有技术	15 000	
	土地使用权	14 500	
负债类帐户			
短期借款			1 260 000
应付票据			40 000
应付帐款			835 000
	宏达轴承厂		549 000
	上海钢厂		286 000
预收帐款			159 000
	沈阳机电公司		159 000
其他应付款			78 000
	存入保证金		75 000
	张 涛		3 000
应付福利费			215 000
应交税金			21 700
	应交所得税	153 000	
	应交增值税——销项税		273 000
	应交增值税——进项税	98 300	
预提费用			156 000
	预提银行借款利息		48 000
	预提固定资产修理费		108 000
长期借款			1 464 800
应付债券			441 000
	债券面值		400 000
	债券应计利息		41 000
长期应付款			333 200
	应付租入固定资产租赁费		333 200
所有者权益类帐户			
实收资本			9 000 000
	国家投资		8 000 000
	其他单位投资		1 000 000
资本公积			89 000
盈余公积			1 010 929
本年利润			1 250 000
利润分配			126 000

“生产成本”明细分类帐户期初余额

车间	成本项目	直接材料	直接工资	其他直接支出	制造费用	合 计
	产品名称					
铸造车间	普通车床	54 600	16 000	2 240	5 160	78 000
	刻模铣床	12 900	9 500	1 330	2 230	25 960
	合 计	67 500	25 500	3 570	7 390	103 960
机加车间	普通车床	43 680	11 000	1 540	6 180	62 400
	刻模铣床	20 040	8 500	1 190	3 670	33 400
	合 计	63 720	19 500	2 730	9 850	95 800
装配车间	普通车床	59 255	10 500	1 470	13 425	84 650
	刻模铣床	24 210	7 640	1 069	7 431	40 350
	合 计	83 465	18 140	2 539	20 856	125 000

“产成品”明细分类帐户期初余额

产品名称	结存数量	单位实际成本	期初余额
$\frac{CA6140}{1000}$ 普通车床	40	24 000	960 000
X 4222 刻模铣床	30	15 200	456 000

普通车床：每台内销单价 42 300 元/台，外销单价 40 000 元/台。

刻模铣床：每台内销单价 28 000 元/台，外销单价 22 500 元/台。

“原材料”明细帐户期初余额

明细帐户及材料名称	计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
原料及主要材料				470 000
生铁	吨	100	2 300	230 000
圆钢	吨	80	3 000	240 000
燃料				17 700
焦炭	吨	30	470	14 100
煤	吨	20	180	3 600
外购半成品				1 406 800
电机 Y 123M	台	180	1 440	259 200
AOB— 25	台	400	260	104 000
轴承 D 318	套	1 800	350	630 000
D 462	套	2 700	138	372 600
标准件	个	2 000	20.5	41 000
辅助材料				12 482
油漆	千克	1 100	10	11 000
润滑油	千克	380	3.9	1 482

“低值易耗品”“包装物”明细帐户期初余额

明细帐户及名称	计量单位	结存数量	计划单价	结存金额
劳动保护品				2 053
工作服	套	20	35.90	718
劳保鞋	双	40	30.00	1 200
耐热手套	副	30	4.50	135
附件				2 040
勾板手	个	50	4.80	240
法兰盘	个	100	13.50	1 350
罗 丁	盒	30	15.00	450
专用工具	把	4 000	45.00	180 000
包装箱	个	3	400.00	1 200