

目 录

CD/61/28

一、实验目的和要求	(1)
(一) 实验目的	(1)
(二) 实验要求	(1)
二、实验准备、时间分配和评分标准	(3)
(一) 实验准备	(3)
(二) 时间分配	(3)
(三) 评分标准	(4)
三、实验模拟企业概况及会计核算方法	(5)
(一) 模拟企业概况	(5)
(二) 会计核算方法	(6)
四、实验操作程序和要求	(10)
(一) 实验操作程序	(10)
(二) 实验操作要求	(11)
五、实验资料	(12)
(一) 1998 年 12 月 1 日, 有关总分类账户及明 细分类账户余额	(12)

(二) 1998 年 12 月份产品产量记录、生产工时、 材料定额、工时定额和劳务供应量统计 资料.....	(17)
(三) 会计报表分析资料.....	(18)
(四) 经济业务内容提要 (1998 年 12 月 1 日至 31 日)	(21)
(五) 经济业务原始凭证.....	(32)

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和知识的理解,培养实际操作动手能力,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一个综合检验。

本实验突出综合性、完整性,是以某机床制造公司为例,设计了从建账到日常会计核算,计算产品成本、计算利润并进行利润分配,最后编制会计报表等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、记账凭证、登记账簿、成本计算和编制会计报表的技能和方法,而且还能够亲身体会和尝试出纳员、材料核算员、成本核算员、记账员等会计工作岗位的具体工作,从而对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. 实验前要求认真学习《会计基础工作规范》,严格按照规定填写会计凭证,写清会计凭证的编号、日期、业务内容、金额及

有关资料，登记账簿时要字迹清楚，并按规定的程序和方法记账、结账，发现错账，应用正确的方法更正。

2. 实验结束后，应将各种记账凭证，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、月份和起止日期，并由装订人签名或盖章。

3. 实验结束后，应将各种账页按不同格式装订成册。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。

二、实验准备、时间分配和评分标准

(一) 实 验 准 备

本实验应准备以下账表：

1. 三栏式总分类账。
2. 现金、银行存款日记账。
3. 物资采购明细账、材料成本差异明细账。
4. 多栏式制造费用明细账、管理费用明细账、财务费用明细账、营业费用明细账、增值税明细账、生产成本明细账等。
5. 材料明细账、自制半成品明细账、产成品明细账。
6. 三栏式明细账。
7. 收款凭证、付款凭证和转账凭证。
8. 凭证封皮和报表封皮。

(二) 时 间 分 配

本实验所需课时为 100 课时，具体安排如下：

1. 根据期初余额资料开设总账、日记账和明细账，约 6 课时。

2. 根据经济业务审核、填制原始凭证, 编制记账凭证, 登记日记账和明细账, 计算产品成本, 约 40 课时。
3. 编制科目汇总表, 登记总账, 约 20 课时。
4. 结账和对账, 约 6 课时。
5. 编制会计报表, 约 20 课时。
6. 整理及装订账页和凭证, 约 4 课时。
7. 教师讲评和总结, 约 4 课时。

(三) 评分标准

本实验课成绩按百分制计分, 可参考下列标准评定成绩:

1. 填制会计凭证	40 分
其中: 填制原始凭证	10 分
填制记账凭证	30 分
2. 登记账簿	20 分
其中: 登记日记账	5 分
登记明细账	5 分
登记总分类账	10 分
3. 编制会计报表	40 分
其中: 资产负债表	10 分
利润表	5 分
现金流量表	10 分
利润分配表	5 分
合并会计报表	10 分

三、实验模拟企业概况及 会计核算方法

(一) 模拟企业概况

滨江市中兴机床制造公司是一家股份制工业企业，大批生产万能压刨和小型台刨两种木工刨床。该公司历史悠久，设备先进，管理正规，产品畅销，经济效益好。

该公司现有职工 345 人，设有铸锻、加工、装配三个基本生产车间和供电、机修两个辅助生产车间，生产类型属于大量大批多步骤生产。

该公司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、有关记账凭证的填制及现金日记账和银行存款日记账的登记；材料核算员一人，负责材料采购、入库、领用等业务的记账凭证填制及有关明细账的登记；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的记账凭证填制及有关明细账的登记；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；记账员一人，负责定期汇总编制科目汇总表，并登记各种总账及有关的会计报表的编制。

该公司注册资本 460 万元，其中国家股占 60%，法人股占 20%，个人股占 20%。开户银行：滨江市工商银行兴安办事处。

账号：58169968。纳税人识别号为 231006580899898。

（二）会计核算方法

1. 关于会计核算程序

该企业实行集中核算，全部会计核算由财务科进行，并采用记账凭证汇总表核算程序，每旬汇总一次，并登记总分类账户。

2. 关于工资核算

该企业实行计时工资加奖励工资制度，每月 15 日发放工资，退休人员的退休金同工资一起发放，本企业退休金尚未实行统筹办法。月末将本月实际支付的工资按各车间产品生产工时的比例分配计入各种产品成本明细账。职工福利费按工资总额的 14% 提取，工会经费按工资总额的 2% 提取，职工教育经费按工资总额的 1.5% 提取。

3. 关于流动资产核算

该企业库存现金限额为 800 元。

计提坏账准备采用应收账款余额百分比法，提取率为 5%。

短期投资期末时以成本与市价孰低法计价。

原材料按计划成本核算，并实行账卡合一的方式，材料的各种明细账设在仓库，由材料保管员和材料核算员共同登记。全月购入原材料，平时只登记材料明细账，材料入库时编制入库和结转差异的记账凭证，月末编制收料凭证汇总表，据以登记总账。发出材料平时只登记材料明细账，月末根据发料凭证编制发料凭证汇总表，汇总登记总账并结转材料成本差异（委托加工发出材料除外）。委托加工发出材料按月初差异率结转差异。生产产品共同耗用的辅助材料按直接计入产品成本的原料及主要材料费用

的比例分配。

包装物和低值易耗品按实际成本核算。其中工具采用一次摊销法；劳保用品和管理用具采用分期摊销法。包装木箱系销售过程中领用，随产品出售不单独计价。

自制半成品和产成品采用实际成本核算，完工验收入库记入“库存商品”各自明细账分户核算。平时收入、发出和结存只进行数量核算，月末采用加权平均法结转销售及发出成本。

全部存货年度终了按成本与可变现净值孰低规则计价。

各项待摊费用月末集中摊销。

4. 关于长期股权投资和长期债权投资核算

该企业曾以货币资产投资于华林木制品厂，并采用权益法核算，拥有其80%的股份。是本企业的子公司。

长期债券投资中的溢折价摊销采用直线法。

实物资产对外投资，视同销售，其中，增值税一律按17%计算。

5. 关于固定资产核算

固定资产按使用年限法采用分类折旧率计提折旧。年分类折旧率为：房屋及建筑物3.6%；机器设备9.6%；传导设备4.8%；运输设备9.6%；管理用具9.6%。假设全部固定资产没有超龄使用的，全部在用固定资产均应计提折旧。

6. 关于产品成本核算

该公司生产的万能压刨和小型台刨由铸锻、加工、装配三个基本生产车间逐步加工、装配完成。铸锻车间生产铸件和锻件两种自制半成品，然后转入加工车间进行机械加工，最后由装配车间装配成产成品。产品成本计算采用分步法。

铸锻车间采用品种法计算铸件和锻件两种半成品成本。完工半成品和月末在产品之间的费用划分，直接材料按定额材料费用

的比例分配，其他项目按定额工时比例分配。

铸锻车间和加工车间之间采用逐步综合结转分步法结转铸件和锻件成本。半成品通过半成品库收发，出库半成品采用加权平均法计算发出半成品成本。

加工车间和装配车间采用平行结转分步法结转产成品成本。完工产成品和广义在产品之间费用的划分，采用约当产量法。

原材料是在各车间生产开始时一次投入，各车间月末在产品完工程度均为 50%。基本车间生产成本明细账按成本项目设专栏。

供电车间和机修车间为全厂各生产车间和管理部门提供电力和修理劳务，并采用交互分配法分配辅助生产费用。供电车间是将外购电力经过配电后供应给其他车间和部门，应将其外购电费加上发生的人工和其他费用，按供电度数的比例进行分配。机修车间只进行机器设备的日常修理，全部成本费用按修理工时比例进行分配。各辅助车间生产成本明细账按费用项目设专栏。

基本生产车间发生的制造费用，按各车间产品生产工时的比例进行分配。辅助生产车间不设置“制造费用”账户。

7. 关于利润分配核算

该公司在年末进行利润分配。按税后利润 10% 计提法定盈余公积金；按税后利润 5% 计提法定公益金；按税后利润 15% 计提任意盈余公积；按税后利润 60% 计算应付股利，并根据投资者出资比例分配给投资者。假定该公司尚未发行优先股。

8. 关于税金核算

该公司为增值税一般纳税人。全部材料、产成品的购销价格均为不含增值税价格，增值税率为 17%，外购货物发生的运输费按 7% 计算增值税进项税额，月末将“应交税金——应交增值税”结转“应交税金——未交增值税”账户。

该公司企业所得税采用应付税款法核算。所得税税率为 33%。

该公司一个月为一个纳税期。所得税按月预缴，每月预缴 28 000 元，年末清算，多退少补；增值税每月预缴 20 000 元，并于次月 10 日前结清上月应交未缴税款。

9. 关于其他事项

该公司年度终了，长期投资市价若低于账面价值时，其差额部分，计提长期投资减值准备。

该公司目前发行在外的普通股票共计 460 万股，每股面值 1 元，每股目前市价保持在 8 元。公司的股利采取现金股利形式。

10. 关于实验中该公司核算方面的特殊说明

为了简化实验，达到实验目的，在编制该公司年度现金流量表时，采用简化做法：将 12 月初视作年初（见本月期初余额表），12 月末视作年末，即将 12 月份视为年度，在此基础上编制年末现金流量表。

公司的“应收账款”、“应收票据”、“应付账款”、“应付票据”等账户的金额，均包括货款和增值税两部分，增值税按 17% 税率计算。

11. 附注

本实验所列数据仅供实验教学使用，不代表企业现实数据，个别数据仅为假定，如股本。

四、实验操作程序和要求

(一) 实验操作程序

1. 根据上期有关资料开设总分类账户，并将期初余额记入余额栏，同时需注明方向的要写清“借”或“贷”，在摘要栏内写“月初余额”或“上期结转”。

2. 根据总分类账户所属明细账余额开设有关明细分类账，并将余额记入各账户余额栏，注明“借”或“贷”方向，摘要栏写“月初余额”或“上期结转”。

没有期初余额的账户，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，然后编制记账凭证。

4. 根据本月全部采购材料业务的收料单，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领料单，编制“发料凭证汇总表”，并计算本月领用材料应承担的差异额。

5. 根据编制的记账凭证进行审核，逐笔登记“现金日记账”、“银行存款日记账”和其他明细分类账。

6. 根据各种记账凭证按旬进行汇总，编制科目汇总表，并据以登记有关总分类账户。

7. 月末计算产品成本。

8. 结转本月损益，计算利润总额和净利润，并进行利润分配。结转“本年利润”和“利润分配”各明细账户。

9. 对账、结账。

10. 编制本月及年末会计报表。

11. 根据有关资料计算财务指标，并对报表简要进行分析说明。

(二) 实验操作要求

1. 各种分配率及差异率的计算，均保留小数点后两位，第三位四舍五入。在成本计算中分配费用的尾差一律计入小型台刨的成本。

2. 采用加权平均法时，计算的加权平均单位成本除不尽时，采取倒挤方法求出发出存货成本。

3. 材料成本差异率不按材料类别计算，而是将企业全部材料（包括燃料）只综合计算一个材料成本差异率。

4. 月末要求编制车间产品成本计算单和完工产成品成本汇总表。

5. 部分经济业务的原始凭证，需要根据有关资料自行填制。

五、实 验 资 料

(一) 1998 年 12 月 1 日，
有关总分类账户及明细分类账户余额

账户期初余额表

单位：元

总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
资产类账户			
现金		800	
银行存款		840 000	
短期投资		100 000	
	债券投资	80 000	
	股票投资	20 000	
短期投资跌价准备			4 000
应收票据		140 000	
	天津五金公司	50 000	
	海林华光家具厂	50 000	
	上海五金公司	40 000	
应收账款		200 000	
	长春五金公司	50 000	
	北京市五金公司	60 000	
	华林木制品厂	80 000	
	光华公司	10 000	
坏账准备		3 000	
其他应收款		8 000	
	李明	400	
	张杰	800	

续表

总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	存出保证金 (子公司)	6 800	
物资采购	原材料	59 300	
原材料		192 000	
	原料及主要材料	165 000	
	辅助材料	11 000	
	修理用备件	6 000	
	燃料	10 000	
材料成本差异	原材料	3 600	
包装物		10 000	
	大号木箱	6 000	
	小号木箱	4 000	
低值易耗品		32 000	
	工具	10 000	
	劳保用品	13 000	
	管理用具	9 000	
生产成本	基本生产成本	103 212	
库存商品		256 000	
	自制半成品	58 000	
	产成品	198 000	
存货跌价准备			5 000
待摊费用		30 000	
	待摊修理费	16 000	
	预付保险费	6 000	
	低值易耗品摊销	8 000	
长期股权投资		100 000	
	华林木制品厂	80 000	
	CIA 公司	20 000	
长期债权投资		35 000	
	债券投资	32 000	
	应计利息	3 000	
固定资产		4 000 000	
累计折旧			500 000
在建工程	车间工程	390 000	
工程物资		99 188	
无形资产		132 000	
	专利权	60 000	
	土地使用权	72 000	
负债类账户			
短期借款			200 000

续表

总分类账户	明细分类账户	借方余额	贷方余额
	临时借款		50 000
	生产周转借款		150 000
应付票据			101 000
	大连电机厂		60 000
	市标准件厂		41 000
应付账款			90 000
	齐齐哈尔钢厂		140 000
	哈尔滨电机厂		40 000
	长春五金公司		50 000
	暂估应付账款		30 000
其他应付款			32 100
	北方工具厂		8 100
	工会经费		1 000
	职工教育经费		13 000
	牡丹江仪表厂		10 000
应付福利费			24 000
应交税金			32 700
	未交增值税		10 000
	应交城市维护建设税		700
	应交所得税		22 000
其他应交款			300
预提费用			6 000
长期借款			100 000
所有者权益类账户			
股本			4 600 000
	国家股		2 760 000
	法人股		920 000
	个人股		920 000
资本公积			60 000
盈余公积			180 000
	一般盈余公积		150 000
	公益金		30 000
本年利润			670 000
利润分配			79 000
	未分配利润		
合 计		6 734 100	6 734 100

固定资产明细账户期初余额表

单位：元

类 别	铸锻车间	加工车间	装配车间	机修车间	供电车间	企业管理 部 门	福利部门	合 计
房屋及建筑物	300 000	400 000	600 000	100 000	100 000	800 000	100 000	2 400 000
机器设备	100 000	800 000	150 000	100 000				1 150 000
传导设备					100 000			100 000
运输设备						100 000		100 000
管理用具						50 000		50 000
未使用设备	50 000	100 000	50 000					200 000
合 计	450 000	1 300 000	800 000	200 000	200 000	950 000	100 000	4 000 000

材料明细账期初余额表

单位：元

材料类别	材料名称	单位	结存数量	计划单位成本	金 额
原料及主要材料					165 000
	生 铁	吨	30	2 000	60 000
	圆 钢	公斤	10 000	3	30 000
	方 钢	公斤	4 000	3	12 000
	钢 板	公斤	5 000	3.2	16 000
	5.5 千瓦电机	台	25	1 000	25 000
	1.5 千瓦电机	台	50	200	10 000
	轴 承	套	200	20	4 000
	标 准 件	公斤	2 000	4	8 000
	辅 料 等				11 000
辅 助 材 料	修 理 用 备 件				6 000
燃 料	零 件 等				10 000
合 计	焦 炭	吨	20	500	10 000
合 计					192 000