



中等及专科财经学校

会计模拟实验教程

赵丽生 主 编

王剑英 副主编

中国财政经济出版社

中等及专科财经学校

会计模拟实验教程

主 编 赵丽生

副主编 王剑英

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实验教程/赵丽生主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999.8

ISBN 7-5005-4257-7

I. 会… II. 赵… III. 会计-教材 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 26939 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

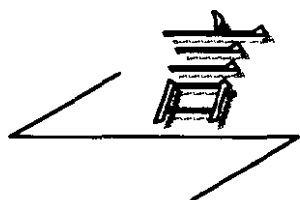
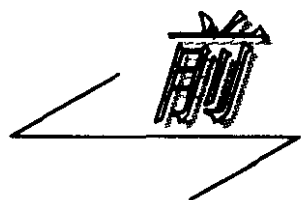
850×1168 毫米 32 开 5 印张 114 000 字

1999 年 9 月第 1 版 1999 年 9 月涿州第 1 次印刷

印数: 1-7 000 定价: 6.50 元

ISBN 7-5005-4257-7/F·3864

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



会计教学如何适应社会主义市场经济和教育改革的要求，是摆在会计教育工作者面前的一个十分棘手的问题。

会计学科是一门实践性、操作性非常强的学科，较之一般的社会科学，它更强调对学生动手能力的培养。为了适应形势的需要，培养跨世纪的实践性、应用性财经人才，我们结合多年的实际工作经验和模拟会计教学实践，编写了本书。

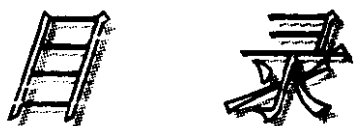
本书坚持以社会主义市场经济理论为基本出发点，以最新财务会计制度为依据，既对基本理论进行了阐述，又对实际操作过程进行了演示，还有对疑难问题的分析处理。初稿形成后，先在部分院校和业务部门进行了内部试用。本书在初稿基础上，根据使用者的反馈意见，对初稿进行了增删、剪裁和结构调整，对一些数据进一步进行了订正，保证了本书内容的准确性。

本书由赵丽生副教授任主编，王剑英副教授任副主编，高翠莲、李锦元、潘红霞、高慧芸同志参加编写。在编写过程中得到了中国财政经济出版社陈冰同志的鼎力协助，在此表示衷心感谢。

书中不妥及错误之处，敬请读者斧正。

编 者

1999 年 6 月



●第一部分 东方食品厂概况及有关会计处理规定

- 一、东方食品厂概况…………… (1)
- 二、东方食品厂有关会计处理规定
…………… (2)
- 三、东方食品厂 1998 年 12 月初账
户余额…………… (4)
- 四、实验程序说明…………… (9)
- 五、实验用账表…………… (11)

第二部分 东方食品厂 1998 年 12 月份经济业务

附：答案提示…………… (151)

第一部分

东方食品厂概况及有关会计处理规定

一、东方食品厂概况

东方食品厂为中型国有食品工业企业，注册资金 800 万元，固定资产 569 万元，流动资金 215 万元，在册职工 120 人。该厂主营面包和饼干的生产经营业务。厂部设有供应科、生产科、销售科、劳资科、行政科、财务科、办公室七个科室。供应科下设材料仓库，销售科下设产成品仓库。该厂设有面包车间和饼干车间两个封闭式基本生产车间，分别生产果酱面包、奶油面包、鸳鸯饼干、动物饼干四种产品，生产过程为连续式多步骤生产，各种产品的生产工序集中在本车间内连续完成。为配合本企业生产经营，另设供汽车间和机修车间两个辅助生产车间，机修车间为全厂提供修理劳

务，供汽车间为全厂生产和生活服务，产品生产完工后由生产车间交产成品仓库验收入库，销售科负责产品销售并开具发货票及异地销售的代办托运等事宜。

该企业为增值税一般纳税人，纳税登记号为140116729386411，适用所得税率33%，开户银行为工商银行五一广场办事处，账号125—830080573，厂长赵涛，会计主管李平，出纳员王艳。

二、东方食品厂有关会计处理规定

该厂实行厂部一级会计核算制，采用科目汇总表处理程序。

（一）供应过程及核算方法

该厂主要原材料为面粉、植物油、鸡蛋、食糖等，由供应科根据生产计划组织采购。同城材料购进业务由供应科到财务科领取转账支票办理采购，财务科凭支票存根和供货发票编制付款凭证入账；异地材料购进业务根据购销合同规定的结算方式办理，财务科收到银行转来的结算凭证付款通知联后，交供应科核对采购合同无误后承付货款。材料仓库根据供应科填制的入库单办理入库手续。月末，财务科根据材料仓库转来的“收料凭证汇总表”进行材料入库核算。该企业原材料按计划成本计价，材料成本差异核算只设总账，不分类设明细账，材料成本差异月末一次结转。包装物和低值易耗品采用实际成本核算，发出时按加权平均法计价，并分别采用一次摊销法和分期摊销法核算其成本。

(二) 生产过程及核算方法

1. 该厂成本核算采用一级核算制，原材料在生产开始时一次投入，月末由财务科编制“发料凭证汇总表”，据以核算材料成本。

2. 该厂辅助生产费用于月末由财务科根据各受益部门的原始记录采用“一次交互分配法”进行分配。辅助生产车间发生的制造费用不通过“制造费用”账户核算。

3. 各基本生产车间的制造费用和直接材料费用、工资费用等，采用“产品产量比例分配法”进行分配。

4. 该企业固定资产采用平均年限法分类计算折旧，年折旧率分别为：房屋建筑物 3%，机器设备 6%，运输设备 8%，管理设备 12%。

5. 工资计算采用月薪制，日工资按 21.5 天计算。

6. 成本计算采用品种法，月末无在产品。

7. 核算过程中，各项费用分配率、材料成本差异率均保留四位小数，分配金额保留两位小数。

(三) 销售过程及核算方法

本地销售由销售科开票，财务科根据销售发票记账联入账；销往外地的产品由销售科代办托运、代垫运杂费，财务科根据销售发票及有关凭证办理结算手续并入账。产品销售成本按加权平均法计算结转。

(四) 其他有关资料

1. 该企业一般盈余公积提取比例为 10%，公益金为 5%，按税后利润的 60% 向投资人分配利润。

2. 该企业库存现金限额为 2000 元。
3. 坏账损失采用备抵法核算, 坏账准备按年末应收账款余额的 5‰ 计提。

三、东方食品厂 1998 年 12 月初账户余额

(一) 该企业 1998 年 12 月初账户余额

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
现 金			1856.00	
银行存款			623440.00	
应收票据			35000.00	
		北京华联超市	20000.00	
		山东泰安副食大楼	15000.00	
应收账款			300000.00	
		青龙副食品商场	62874.00	
		和平路百货大楼	47126.00	
		西安鼓楼商场	126480.00	
		郑州泰康商厦	63520.00	
坏账准备				1280.00
其他应收款			6500.00	
	备用金	行政科	5000.00	
		李强	1500.00	
低值易耗品			21880.00	
	劳保用品		4080.00	
	工具		2120.00	
	管理用具		15680.00	

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
原材料			868520.00	
	原料及主要材料		710030.00	
	辅助材料		129250.00	
	备品备件		8190.00	
	燃料		21050.00	
包装物			33830.00	
材料成本差异			8213.00	
产成品			285267.00	
		果酱面包	31482.00	
		奶油面包	48548.00	
		鸳鸯饼干	124806.00	
		动物饼干	80431.00	
待摊费用			8480.00	
		报刊费	2535.00	
		保险费	5945.00	
长期投资			54400.00	
	债券投资	国库券	50000.00	
	应计利息		4400.00	
固定资产			5697000.00	
	房屋及建筑物		2320000.00	
	机器设备		2084000.00	
	运输设备		640000.00	
	管理设备		200000.00	
	不需用设备		453000.00	
累计折旧				839215.00
在建工程			1136400.00	
		职工澡堂	452100.00	
		办公楼	684300.00	

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
无形资产			1620000.00	
	专利权		120000.00	
	土地使用权		1500000.00	
待处理财产损溢	待处理流动资产损溢		7379.00	
短期借款		生产周转借款		120000.00
应付票据		太原面粉二厂		118480.00
应付账款				814860.00
		迎湖养鸡场		74820.00
		邢台植物油厂		187961.00
		省糖酒公司		121039.00
		运城市面粉厂		451040.00
		兴安果脯食品厂	20000.00	
其他应付款				38600.00
		职教中心		15200.00
		厂工会		23400.00
应付福利费			18500.00	
应缴税金			664.00	
		应缴所得税	70000.00	
		应缴增值税		64800.00
		应缴城维税		4536.00
其他应交款		教育费附加		1944.00
预提费用			10800.00	
		短期借款利息		1600.00
		大修理费	12400.00	
长期借款	流动资金借款			200000.00
实收资本	国家资本金			8000000.00

续表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
资本公积				
盈余公积				370000.00
	一般盈余公积			253210.00
	公益金			116790.00
本年利润				256870.00
利润分配			23120.00	

(二) 该企业 1998 年 12 月初包装物结存表

品 名	计量单位	数 量	单 价	金 额
果酱面包袋	包	180	70.50	12690.00
奶油面包袋	包	220	70.50	15510.00
鸳鸯饼干盒	个	2730	1.00	2730.00
动物饼干盒	个	2900	1.00	2900.00
合 计				33830.00

(三) 该企业 1998 年 12 月初库存原材料结存表

材料类别、品种		计量单位	数 量	计划单价	金 额
原 料 及 主 要 材 料	面粉	公斤	200000	2.10	420000.00
	鸡蛋	公斤	5100	4.80	24480.00
	植物油	公斤	21800	10.00	218000.00
	白砂糖	公斤	5000	4.20	21000.00
	精碘盐	公斤	5000	0.65	3250.00
	香精	公斤	582.5	40.00	23300.00
	小 计				710030.00
辅 助 材 料	奶油	公斤	3390	9.00	30510.00
	果酱	瓶	2550	8.00	20400.00
	机油	公斤	3000	12.00	36000.00
	添加剂	公斤	730	58.00	42340.00
	小 计				129250.00
备 品 备 件	螺丝	公斤	390	6.00	2340.00
	漏斗	个	50	117.00	5850.00
	小 计				8190.00
燃 料	汽油	升	2025	2.00	4050.00
	煤	吨	200	85.00	17000.00
	小 计				21050.00

(四) 该企业 1998 年 12 月初库存产成品结存表

品 名	计量单位	数 量	实际单位成本	金 额
果酱面包	公斤	9540	3.30	31482.00
奶油面包	公斤	13485	3.60	48546.00
鸳鸯饼干	公斤	20130	6.20	124806.00
动物饼干	公斤	12374	6.50	80431.00
合 计				285267.00

四、实验程序说明

本实验的内容包括：建账、填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、结账、编制会计报表、会计资料归档。要求按一般的会计业务处理程序进行操作，具体步骤如下：

(一) 建账

根据资料中所给东方食品厂 1998 年 11 月 30 日账户余额表在账簿中开设账户，包括总账、日记账和各种明细账。包括期初无余额的成本类和损益类账户。采用计算机核算时，一级账户按工业企业会计制度的规定设置代码，二级及三级明细账户根据经济业务的内容设置代码。

(二) 填制和审核会计凭证

按照业务发生的时间顺序进行会计处理。首先按照合规、合

法、合理的原则填制和审核原始凭证，对于符合要求的原始凭证，从本教程中剪下，据以编制记账凭证，并将原始凭证贴在记账凭证的后面；对于不符合要求的原始凭证，不予办理会计手续。对于领用材料的凭证，平时据以登记材料明细账；月末，据全月领料凭证编制发料凭证汇总表，再据发料凭证汇总表编制记账凭证。记账凭证编制完结，均应认真审核，检查记账凭证是否正确地反映了原始凭证的内容、编制的会计分录是否正确。记账凭证的编号采用三类编号法，定期根据记账凭证编制科目汇总表。

（三）登记账簿

平时，根据审核后正确无误的记账凭证及所附的原始凭证逐笔登记日记账及各种明细账，根据科目汇总表登记总账。

（四）成本计算

东方食品厂成本计算采用品种法。设置的成本项目为：直接材料、直接人工和制造费用。设置的一级账户是“基本生产成本”，二级明细账户是“饼干车间”和“面包车间”，三级明细账按产品类别设置。

（五）结账与对账

月末，结出每一总分类账户、明细分类账户、日记账的借贷方发生额合计及余额，并进行账账、账证核对，对账完毕，做出结账标记。

（六）编制会计报表

根据总账、明细账及有关业务、资料编制资产负债表、损益

表和现金流量表。

(七) 会计档案归档

记账凭证按编号顺序分旬装订成册。装订时，科目汇总表放在首页。装订完毕，按册粘贴封皮，并填写有关内容。会计账簿按年装订成一册。所有的会计凭证和会计账簿都需归档，在档案登记簿中予以登记（档案登记簿略）。

(八) 实验报告

实验完毕写出实验报告，其内容主要有：实验收获、存在的问题及改进建议。

五、实验用账表

记账凭证：

收款凭证 10 张； 付款凭证 35 张； 转账凭证 65 张。

账页：

三栏式总账 30 张；三栏式日记账 3 张；三栏式明细账（甲式账）45 张；数量金额式明细账（乙式账）12 张；材料成本差异明细账 1 张；多栏式明细账 12 张；材料采购横线登记式明细账 1 张；应交增值税明细账 1 张；科目汇总表 4 张；记账凭证封皮 3 张；资产负债表 2 张；损益表 2 张；现金流量表 2 张。