



普通高等教育“十二五”规划教材
国家教学改革与质量工程项目

会计学特色专业系列教材

总主编 薛小荣

会计模拟实践教程

薛小荣 贾茜 贾宗武 / 主编

KUAIJI XUE TESE ZHUANYE XILIE JIAOCAI



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

F230-43
460

013369314



普通高等教育“十二五”规划教材
国家教学改革与质量工程项目

会计学特色专业系列教材

总主编 薛小荣

会计模拟实践教程

薛小荣 贾茜 贾宗武 / 主编

黄恭信 赵栓文 郭西强 / 副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



北航

C1677640

F230-43
460

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实践教程/薛小荣,贾茜,贾宗武主编. —上海:立信会计出版社,2013.8
会计学特色专业系列教材
ISBN 978-7-5429-3260-0

I. ①会… II. ①薛…②贾…③贾… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 175756 号

责任编辑 张巧玲
封面设计 周崇文

会计模拟实践教程

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1 092 毫米	1/16
印 张	17.25	
字 数	249 千字	
版 次	2013 年 8 月第 1 版	
印 次	2013 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-3260-0/F	
定 价	36.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

国家教学改革与质量工程项目

会计学特色专业系列教材

项目总负责人 薛小荣 西安财经学院副院长 博士 教授
编委会主任 吴旺延 西安财经学院商学院院长 博士 教授
副主任 陈淑芳 西安财经学院商学院副院长 教授
刘总理 西安财经学院商学院会计系主任 教授
总 主 编 薛小荣
副 总 主 编 吴旺延 陈淑芳 刘总理
编委会成员(按姓氏笔画为序)
左 锐 刘 杉 刘总理 陈淑芳
赵珍珠 赵栓文 贾宗武 徐 玮
高晓林 郭西强 盛碧荷 薛小荣

总 序

西安财经学院会计学专业创建于 20 世纪 50 年代初,在半个多世纪的会计学专业教学中,由具有丰富实践经验和中外会计学专业背景的中青年会计学人才组成的专业教学团队,以“重基础、重实践、重规范”为教学理念,自编适合培养对象特点的讲义与教材,形成了自己的教学特色,为新中国,尤其是为西部建设培养了一大批急需的应用型会计专门人才,奠定了会计学专业人才培养的基本教学模式,得到了用人单位和会计教育界的肯定。

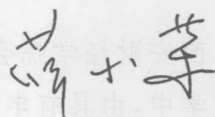
进入 21 世纪以来,西安财经学院会计学专业秉承并充实传统的教学理念,按照“宽口径、厚基础、强能力、高素质”的人才培养要求,以及培养“信得过、用得上、干得好”且具有创新精神的高级应用型会计专门人才的特色定位,大力进行教学改革,提高教学质量,取得了一系列优秀的教学成果。会计学专业的毕业生就业率一直稳居各相关专业前列,对学生的吸引力进一步增强。2008 年,会计学专业被立项为“省级特色专业建设点”;2010 年,被立项为“国家级特色专业建设点”,为提高会计学专业教学质量,以及加快教学改革步伐增添了新的动力。

教材是体现教学内容和课程体系的知识载体,是进行教学的基本工具,也是全面推进素质教育、培养应用型创新人才的重要保证。为了系统总结西安财经学院会计学专业多年来的教学改革成果,整合会计学专业已有的教材、讲义资源,体现会计学专业最新的教学理念和特色,依托国家级和省级教学改革与质量工程项目,西安财经学院组织编写了“会计学特色专业系列教材”。

本系列教材主要包括:《基础会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《审计学》、《金融企业会计学》、《税务会计》、《财务管理》、《企业财务分析》、《管理会计学》、《会计信息系统实践教程》、《会计模拟实践教程》等。本系列教材的特点是重点突出、难点易化;重视系统性、讲求实用性、避免重复性;重基础、重实践、重规范、重应用、重能力培养;便于学习、便于掌握、便于应用和实践。编写本系列教材的目的是为了使学习者能提高学习效率,使教授者能提高教学质量。

需要说明的是,本系列教材既是国家级、省级教学改革与质量工程项目的重点资助内容,又是会计专业教学改革成果的系统总结;反映了会计界前辈们的探索和当今会计学人的研究成果;还有同行们的关心和相关单位、部门的支持,在此一并表示谢意。希望我们的努力能够为我国的会计教育和人才培养作出更多的有益贡献。

期望读者和同行对本系列教材提出宝贵意见和建议。



2013年7月

前言

为了适应市场经济对会计专业高素质应用型人才的需要,西安财经学院会计学专业教学团队在院教材编审委员会的统一领导下,编写了这本《会计模拟实践教程》教材。本教材通过大量会计凭证、会计账簿和会计报表的实际训练,可以大大提高学生的实际动手能力和分析问题、解决问题的能力,为学生毕业后能尽快适应实际工作需要打下良好的专业基础。本书在编写过程中突出了以下特点:

1. 完全按照实际工作中会计业务发生的顺序编排实训内容。本教材不以章节为序,而是以实际工作中经济业务发生的顺序进行编排,让学生按照会计工作的具体程序,运用会计工作的具体方法进行模拟训练,以增强学生的实际动手能力,提高学生的专业操作技能。

2. 综合了会计学专业主干课程的主要内容。本教材的 106 笔业务中,包含了“基础会计”、“财务会计”、“成本会计”和“审计学”等会计学专业主干课程的主要内容,使实训具有综合性和系统性,有利于培养学生的综合分析能力和职业判断能力。

3. 吸收了近年来我国会计改革的新成果。本教材在编写时,以财政部最新颁布并实施的《企业会计准则》为依据,尽量使学生掌握会计改革的新内容,了解会计改革的新动向,使学生走出校门后能尽快地适应实际工作的需要。

本教材由西安财经学院薛小荣、贾宗武和西安外国语大学贾茜任主编,负责全书的总体设计,拟定全书的编写大纲并进行写作分工。西安财经学院的黄恭信、赵栓文和郭西强任副主编,协助主编工作,参加编写的还有西安财经学院的余涛、夏勇和贡晓军。全书编写的具体分工是:薛小荣编写第一部分和第三部分;贾茜编写第二部分中的“一、账户期初余额”和“二、十二月份经济业务”中的第 1 至第 27 笔业务以及第四部分;黄恭信编写“二、十二月份经济业务”中的第 28 至第 39 笔业务;郭西强编写“二、十二月份经济业务”中的第 40 至第 50 笔业务;赵栓文编写“二、十二月份经济业务”中的第 51 至第 62 笔业务;余涛编写“二、十二月份经济业务”中的第 63 至第 73 笔业务;夏勇编写“二、十二月份经济业务”中的第 74 至第 84 笔业务;贡

晓军编写“二、十二月份经济业务”中的第 85 至第 90 笔业务;贾宗武编写“二、12 月份经济业务”中的第 91 至第 106 笔业务。最后由薛小荣、贾宗武和贾茜对全书进行总纂定稿。

本教材的编写得到了国家教育部“质量工程——会计学特色专业”建设项目的大力资助。同时,本教材在编写过程中参阅了大量国内相关著作和教材,在此,我们一并表示衷心的感谢!

由于我们水平有限,加之本教材内容新,数字前后连贯,书中疏漏和错误在所难免,敬请广大读者批评指正!

编者

2013 年 7 月

目录

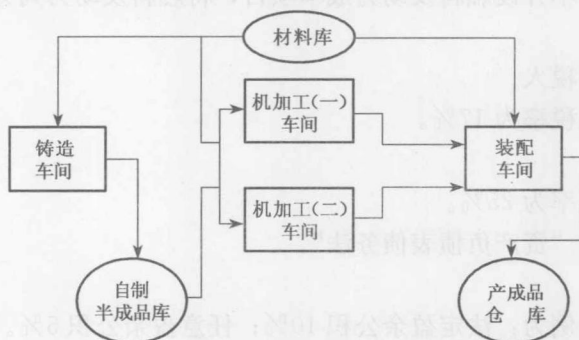
第一部分 有关说明	(1)
一、企业概况	(1)
二、公司有关制度规定	(1)
三、实验程序说明	(2)
第二部分 实习资料	(4)
一、账户期初余额	(4)
(一) 2012 年 12 月初账户余额表	(4)
(二) 2012 年 12 月初库存原材料结存表	(8)
(三) 2012 年 12 月初在产品成本表	(9)
(四) 2012 年 12 月初库存自制半成品结存表	(10)
(五) 2012 年 12 月初库存商品结存表	(10)
二、12 月份经济业务	(11)
第三部分 年终决算	(243)
一、编制资产负债表	(243)
二、编制利润表	(244)
三、编制商品产品成本表	(244)
第四部分 参考答案	(245)

第一部分 有关说明

一、企业概况

中山公司是从事纺织机械产品制造的中型企业，注册资本为 2 000 万元。公司设有铸造、机加工（下设两个生产车间）和装配三个基本生产车间，从事 PT123 和 PT456 型喷气织机（简称 PT123 和 PT456）产品的生产。另外，公司还设有机修和供汽两个辅助生产车间。

中山公司属多步骤生产企业，其生产工艺流程是：根据生产计划的要求先由铸造车间浇铸出灰铁件和球钢件，经检验合格后送交自制半成品库；机加工车间分别由仓库领用各种灰铁件和球钢件，经车、钳、铣、刨、磨等工序，加工成各种不同的零部件，经检验合格后直接送交装配车间；装配车间将收到的零部件连同由仓库领用的外购件等组装成 PT123 和 PT456 型喷机，经检验合格后送交产成品仓库。其工艺流程图如下图所示。



工艺流程图

二、公司有关制度规定

(一) 流动资产

1. 库存现金限额为 8 000 元。
2. 计提坏账准备采用“余额百分比法”，应收账款的计提比例为 2%。其他应收款的计提比例为 1%。
3. 原材料和低值易耗品按计划成本计价。材料成本差异按原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用备件、燃料和低值易耗品六大类分别核算，材料成本差异率按全月一次加权平均法计算（不包括暂估料款的计划成本）。收入材料的成本差异于月末通过编制“收料凭证汇总表”结转，发出材料全月一次汇编“发料凭证汇总表”。

4. 低值易耗品采用一次摊销法。
5. 自制半成品和库存商品存货按实际成本计价。发出时,库存商品采用“全月一次加权平均法”,自制半成品采用“先进先出法”,月末统一结转成本。
6. 存货跌价准备于年终时按照单项存货计提。

(二) 固定资产

1. 固定资产折旧方法:房屋、建筑物采用“年限平均法”,机器设备采用“双倍余额递减法”。
2. 固定资产减值准备年终时按照单项资产计提。

(三) 产品成本核算

1. 该公司实行厂部和车间两级核算,以分步法为主,结合运用品种法计算产品成本。
2. 铸造车间以灰铁件和球钢件作为成本计算对象,采用品种法计算各种铸件成本。铸件成本采用综合结转,不进行成本还原。
3. 机加工(一)、(二)车间和装配车间分别 PT123 和 PT456 作为成本计算对象,采用平行结转法计算各种产品成本。
4. 辅助生产车间单独核算制造费用,辅助生产费用按“计划成本分配法”进行分配,成本差异直接计入管理费用。
5. 其他费用分配:铸造车间间接材料费用按完工铸件数量比例分配,装配车间间接材料费用按当月投产数量比例分配。其他费用分配按所给资料的要求进行。
6. 计算产品成本时不开设燃料及动力成本项目,将燃料及动力列为“制造费用”项目。

(四) 增值税部分

1. 该企业为一般纳税人。
2. 该企业的增值税税率为 17%。

(五) 所得税

1. 该企业所得税税率为 25%。
2. 所得税核算采用“资产负债表债务法”。

(六) 利润分配

1. 盈余公积计提比例为:法定盈余公积 10%;任意盈余公积 5%。
2. 应分配给投资者的利润,按各方出资比例于年终一次进行。

(七) 其他

1. 该企业采用记账凭证会计核算形式。
2. 该公司在工商银行茂名市解放路办事处开户,其账号为 286-54024-028;纳税人识别号:250214010167421;总经理张盛才,会计主管郭选民,出纳员张莉。
3. 原始凭证中,税务、银行、铁路等部门的业务印章省略,并假设主管、验收经手人已签字。
4. 其他有关制度、规定在经济业务中提供。
5. 如无特别说明,图、表、票据中金额单位均为“元”。

三、实验程序说明

1. 实验要求完全按照会计工作中处理经济业务的程序进行,从建账开始,经过审核原始

凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、结账、编制会计报表，最后将凭证、账簿、报表加具封面，装订成册，归档保管。

2. 处理每项经济业务，必须将依据的原始凭证从教程中剪下，附于记账凭证之后。在审核原始凭证时，对不符合要求的外来原始凭证，不予报账；属于自制原始凭证，手续不齐备的应予补办，然后报账。

3. 文字和数字书写、会计凭证填制、错账更正、会计科目使用、会计报表编制等必须严格按照财政部印发的《会计基础工作规范》进行。

4. 根据记账凭证逐笔登记序时账、明细账和总账。

5. 本综合实验有一定的难度，必须在教师的指导下独立或分组逐步完成，在习作过程中应加强讨论。

6. 综合实验完成之后，由指导教师评分，作为实习成绩。

7. 实验用资料：

(1) 教材：1本。

(2) 凭证：收款凭证 15 张；付款凭证 40 张；转账凭证 90 张。

(3) 账簿：现金日记账 1 页；银行存款日记账 3 页；数量金额式明细账 30 页；材料采购横线登记式明细账 4 页；应交增值税专用明细账 4 页；多栏式明细账 52 页；三栏式明细账 80 页；三栏式总账 66 页。

(4) 报表：资产负债表、利润表、利润分配表各 1 张。

(5) 凭证封皮：3 张，分别装订收款凭证、付款凭证和转账凭证。

(6) 账簿封皮：2 张，分别装订总账和明细账。

(7) 档案袋：1 个，用于实训时存放所有会计资料。

(8) 其他：小刀 1 把，胶水 1 瓶，夹子 3 个，大头针若干。

第二部分 实 习 资 料

一、账户期初余额

(一) 2012 年 12 月初账户余额表

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
库存现金			5 000	
银行存款			500 000	
其他货币资金		存出投资款	100 000	
应收票据			65 000	
		秦川织布厂	35 000	
		红旗纺织厂	30 000	
应收账款			805 000	
		红光织布厂	80 000	
		河东纺织厂	5 000	
		东风织布厂	480 000	
		西塞尔公司 ^①	240 000	
其他应收款		李 亮	1 000	
坏账准备		应收账款		5 000
原 材 料			1 660 000	
	原料及主要材料		680 000	
	辅助材料		4 000	
	外购半成品		960 000	
	修理用备件		8 000	
	燃 料		8 000	
周转材料	低值易耗品		10 000	
		工 具	3 000	
		管理用具	1 000	

(续表)

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
		劳保用品	6 000	
材料成本差异				50 000
	原料及主要材料			30 000
	辅助材料			200
	外购半成品			20 000
	修理用备件		400	
	燃 料			1 000
	周转材料		800	
自制半成品			140 000	
		灰铁件	60 000	
		球钢件	80 000	
库存商品			1 087 100	
基本生产成本			1 171 268	
	机加工(一)车间		269 850	
	机加工(二)车间		388 257.5	
	装配车间		513 160.5	
预付账款			12 910	
		保险费	7 910	
		报刊费	5 000	
持有至到期投资			220 000	
	成本	国库券 ^②	200 000	
	应计利息		20 000	
固定资产			20 000 000	
	生 产 用		16 000 000	
	非生产用		2 000 000	
	未 使 用		1 000 000	
	不 需 用		1 000 000	
累计折旧				3 000 000
在建工程		设备安装工程	2 570 000	

(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		PT456 专利权 ^③	240 000	
累计摊销				62 278
短期借款		临时借款		1 200 000
应付账款				1 080 000
		略阳钢厂		200 000
		兰州钢铁公司		880 000
应付职工薪酬				83 000
		工会经费		3 000
		职工福利费		80 000
应交税费				120 000
		未交增值税		90 000
		应交所得税		30 000
应付利息		短期借款利息		12 000
长期借款		固定资产投 资借款 ^④		400 000
长期应付款		市成套设备 租赁公司		1 284 636.69
实收资本				20 000 000
		茂名国资委		15 000 000
		长江投资公司		5 000 000
盈余公积				600 000
		法定盈余公积		400 000
		任意盈余公积		200 000
本年利润				315 363.31
资本公积		其他资本公积		275 000
利润分配		未分配利润		100 000

(续表)

总账账户	二级账户	明细账户	借方余额	贷方余额
合 计			28 587 278	28 587 278

注:① 西塞尔公司的外币金额为 30 000 美元,汇率 1:8,折合人民币 240 000 元。

② 债券于 2010 年 7 月 1 日购买,期限 3 年,到期一次还本付息,年利率 5%,每半年计算一次应计利息收入。

③ PT456 专利权于 2010 年 1 月 3 日购买,原购买价 240 000 元,摊销期 10 年,每月摊销一次。

④ 长期借款 400 000 元,期限 3 年,2013 年 6 月底到期。

000 038				什 小	
000 1	2	003	京子	餐用	
000 5	002	1	米衣立	材木	
000 1				材料装包	
000 1				什 小	
000 08	000 4	31	合	机用电动机 25 千瓦电动机	
000 05	000 3	12	合	机用电动机 25 千瓦电动机	
000 002				料杂	
000 005				料杂	
000 006				什 小	
000 8					费折旧
000 4	001	01	部	装	
000 4	002	02	部	装	
000 8				什 小	
000 000 1				什 合	

(二) 2012 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	生铁	吨	100	300	30 000
	锰钢	吨	5	10 000	50 000
	钢板	吨	200	3 000	600 000
	小 计				680 000
辅助材料	油漆	千克	200	5	1 000
	木材	立方米	4	500	2 000
	包装材料				1 000
	小 计				4 000
外购半成品	75 千瓦电动机	台	15	4 000	60 000
	55 千瓦电动机	台	12	3 000	36 000
	标准件				500 000
	液压件				364 000
	小 计				960 000
修理用备件					8 000
燃 料	煤	吨	40	100	4 000
	焦炭	吨	20	200	4 000
	小 计				8 000
合 计					1 660 000