

会计核算原理实验

马慧珍 郭莉荣 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计核算原理试验 / 马慧珍、郭莉荣主编 . —北京 :
经济科学出版社 , 2004.2
ISBN 7-5058-3774-5

. 会 马 ... 郭 会计学
. F230

中国版本图书馆CIP数据核字 (2004) 第085757号

前 言

会计模拟实验是会计教学不可缺少的环节，是会计教学改革的重要举措，是巩固学生会计理论知识，提高其操作技能的重要手段。为满足会计实验教学的需要，我们编写了这本《会计核算原理实验》教材。本书是在会计实验教学经验的基础上，参考了相应的教学资料，结合产品制造企业的实际情况，并按照企业会计工作的实际要求和现行会计制度的规定，为达到会计核算原理实验教学的目的和要求来编写的。

本实验教材以大量的原始凭证提供了模拟企业一个月份发生的全部基本经济业务，并附有原始凭证的作用与说明。进行实验的学员，可按照实验的步骤与经济业务的说明与提示，完成从建账到编制会计报表的会计核算全过程，从而达到初步掌握会计核算的基本操作技能，巩固与提高对会计基本理论知识的掌握以及进一步学习的目的。

本书适用于财经院校、综合性大学和其他大专院校、职大、函大、电大以及中等专（职）业学校会计核算原理的实验教学，也适用于自学会计的人员使用。

本书是在1998年3月出版的基础上，结合新的企业会计制度，重新修订而成。本书由马慧珍、郭莉荣主编，参加编写的人员还有张静伟、刘林平、侯春颖。在编写和出版过程中得到了有关领导和人员的大力支持，在此表示感谢。

由于我们水平有限，调查研究不够，书中不妥之处，敬请读者和广大同仁批评指正。

编 者
2004年1月

目 录

第一部分 会计核算原理实验的目的、要求及组织.....	(1)
一、会计实验的目的.....	(1)
二、会计实验的要求.....	(1)
三、会计实验的组织.....	(2)
第二部分 会计实验模拟企业的基本情况及其会计核算资料.....	(3)
一、企业基本情况.....	(3)
二、会计核算的有关规定.....	(3)
三、会计核算期初建账资料.....	(4)
四、其他资料.....	(11)
第三部分 会计实验的内容与步骤.....	(12)
一、会计实验的内容.....	(12)
二、会计实验的步骤.....	(12)
第四部分 经济业务的说明与提示.....	(15)
第五部分 经济业务的原始凭证.....	(21)
附 (一) 本会计实验所用物品名称及数量一览表 (供参考)	(209)
(二) 正确填写票据和结算凭证的基本规定.....	(211)

第一部分 会计核算原理实验的目的、要求及组织

一、会计实验的目的

1. 在学习了会计的基本理论和方法的基础上，通过实际业务的处理，初步掌握各种会计核算方法及程序操作的基本技能。具体应着重掌握：建账的方法；填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、编制科目汇总表的方法与程序；登记现金日记账、银行存款日记账以及登记各种明细分类账和总分类账的方法与程序，并掌握结账、对账、更正错误、编制资产负债表与利润表的基本技能。

2. 在对会计核算实际操作的过程中，要把具体核算步骤同所学的基本理论和基本知识结合起来，通过边实验、边学习、边思考和边总结的过程，加深理解和巩固所学的会计的基本理论和方法，并弥补书本知识上的不足，进一步提高对会计基本理论和方法的掌握，并加深对所学专业的认识，为今后会计专业知识的进一步学习，并为将来能更好地适应实际工作奠定坚实的基础。

3. 通过会计核算原理实验课的实践，初步培养为一名合格会计人员所应具备的各种工作作风和业务素质。具体包括：坚持原则、实事求是，严格按照财务制度和有关的财经法规正确处理每笔会计事项；刻苦钻研、勇于思考，不断提高知识水平和业务能力；认真、细致、一丝不苟，兢兢业业地做好每一项工作；不怕困难、任劳任怨，正确对待工作中的顺利与曲折；团结互助、密切合作，正确处理工作岗位之间的关系；解放思想、勇于开拓、不断探索新情况解决新问题。

二、会计实验的要求

1. 以模拟企业实际发生的经济业务作为实验内容。实验时间为40学时，安排在《基础会计》讲授完之后进行。

2. 实验中使用的会计凭证、会计账簿和会计报表均应采用现行企业使用的标准、规范格式。

3. 进行实验的学员，应以端正、认真的态度，高度的责任心，进入实验角色，并在实验指导教师的安排和指导下，严格按实验操作程序进行，精益求精、保质保量地在规定的时间内圆满完成实验任务。

4. 实验中要依据现行的财务会计制度、相应的财经法规和有关的会计工作规定、规则，处理会计事项。要求做到：书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和账簿装订符合要求。

5. 实验完毕，实验指导教师应根据实验人员以上各项要求的完成情况，评定出实验成绩。

三、会计实验的组织

会计实验有以下几种组织形式，可根据情况灵活采用。

1. 分组实验。每两人组成一组，组员共同讨论，略有分工，共同完成会计实验。
2. 分组分角色实验。三人左右组成一组。小组每一成员均有固定角色（如：出纳、会计、主管会计等），在分工、牵制的基础上共同完成会计实验。
3. 单人实验。即每一个参加实验的人员均要独立完成会计实验的全过程。在实验过程中同时充当不同的角色。

第二部分 会计实验模拟企业的基本情况 及会计核算资料

一、企业基本情况

企业名称：常青市振新股份有限公司

厂址：常青市永庆路25号

开户银行：工行常青市永庆路分理处

账号：904-244-362

纳税人登记号：200458343677429

经济性质：股份制

经营范围：工业产品制造

机构设置：公司下设生产车间、车队及各职能科室

会计核算组织：公司财务部一级核算

二、会计核算的有关规定

1. 会计核算采用科目汇总表账务处理程序，每10天汇总一次。

2. 记账凭证采用收款凭证、付款凭证、转账凭证即专用记账凭证形式。

3. 设“物资采购”账户，物资采购费用按材料重量分配；仓库进行数量明细核算，财务部进行数量、金额核算；发出材料计价采用移动加权平均法（每购进一次材料，就需重新计算一次材料平均单价，并以此单价计算发出材料的成本）。平均单价的计算结果保留小数点后两位，第三位四舍五入。

4. “生产成本”明细分类账设直接材料、直接人工（包括工资及福利费）、其他直接支出（包括水、电费）和制造费用四个成本项目。

5. “库存商品”明细分类账平时只进行数量核算，发出产品的单位成本采用月末一次加权平均法计算。

6. 固定资产折旧，为简化核算，采用综合折旧率，月折旧率为0.5%。

7. 企业为增值税一般纳税人，税率为17%；所得税税率为33%；城建税按应纳增值税额的7%缴纳，教育费附加按应纳增值税额的3%缴纳。

8. 企业的库存现金限额为3000元。

9. 分配率保留小数点后四位，尾差由最后一项负担。

三、会计核算期初建账资料

1. 总分类账账户及余额（采用三栏式账页共43页）

序号	账户名称	年初余额		11月30日	
		借方	贷方	借方	贷方
	一、资产类				
1	现金	2 000		2 570	
2	银行存款	1 347 820		2 748 770	
3	短期投资	—		—	
4	应收账款	1 235 000		1 924 000	
5	其他应收款	12 000		—	
6	物资采购	—		—	
7	原材料	1 373 900		1 660 000	
8	库存商品	1 249 000		2 621 400	
9	待摊费用	32 450		10 000	
10	长期股权投资	—		—	
11	固定资产	13 516 835		14 368 000	
12	累计折旧		3 740 000		4 349 000
13	固定资产清理	—		—	
14	待处理财产损溢	—		—	
	二、负债类				
15	短期借款		3 000 000		2 000 000
16	应付账款		530 730		231 000
17	预收账款		—		—
18	其他应付款		24 600		30 150
19	应付工资		—		—
20	应付福利费		83 260		10 000
21	应付股利		904 500		—
22	应交税金		180 350		254 880
23	其他应交款		2 135		2 520
24	预提费用		83 100		44 000

续表

序号	账户名称	年初余额		11月30日	
		借方	贷方	借方	贷方
	三、所有者权益				
25	股本		10 000 000		10 000 000
26	资本公积		200 000		200 000
27	盈余公积		353 000		353 000
28	本年利润		—		6 030 000
29	利润分配		—	—	
	四、成本类				
30	生产成本	332 670		169 810	
31	制造费用	—		—	
	五、损益类				
32	主营业务收入		—		—
33	主营业务成本	—		—	
34	主营业务税金及附加	—		—	
35	其他业务收入		—		—
36	其他业务支出	—		—	
37	营业费用	—		—	
38	管理费用	—		—	
39	财务费用	—		—	
40	投资收益		—		—
41	营业外收入		—		—
42	营业外支出	—		—	
43	所得税	—		—	
	合 计	19 101 675	19 101 675	23 504 550	23 504 550

2. 日记账余额

现金日记账（三栏式账页共2页）11月30日余额为2570元，银行存款日记账（三栏式账页共3页）11月30日余额为2748770元。

3. 明细分类账账户余额、所用账页格式及数量

(1) “原材料”、“库存商品”账户

总分类账户	明细分类账户	所用账页		编号	单位	数量	单价	金额
		格式	数量					
原材料	甲材料	数量金额式	1	101	公斤	5 500	120	660 000
	乙材料	数量金额式	1	102	公斤	3 500	140	490 000
	丙材料	数量金额式	1	103	公斤	1 500	100	150 000
	丁材料	数量金额式	1	104	公斤	1 000	130	130 000
	包装物	数量金额式	1	105	只	1 200	100	120 000
	低值易耗品	数量金额式	1	106	件	—	—	110 000
	废料	数量金额式	1	107	公斤	—	—	—
	合 计		7					1 660 000
库存商品	A 产品	数量金额式	1	01	件	605	2 680	1 621 400
	B 产品	数量金额式	1	02	件	500	2 000	1 000 000
	合 计		2					2 621 400

(2) “生产成本”账户（采用多栏式账页，共3页）

明细账户	单位	数量	成本项目（元）				合计
			直接材料	直接人工	其他直接支出	制造费用	
A 产品	件	75	53 000	18 000	15 410	14 400	100 810
B 产品	件	40	41 000	12 000	10 500	5 500	69 000
合 计			94 000	30 000	25 910	19 900	169 810

(3) 其他明细分类账户

总分类账户	明细分类账户 (或明细项目)	所用账页		11月30日余额(元)	
		格式	页数	借方	贷方
短期投资	股票	三栏式	1	—	
应收账款	北京机械厂	三栏式	1	864 000	
	天津刀具厂	三栏式	1	120 000	
	北京铸造厂	三栏式	1	940 000	
	上安市浦江机械厂	三栏式	1	—	
	南京新欣工厂	三栏式	1	—	
	合 计		5	1 924 000	
其他应收款	李明	三栏式	1	—	
	王军	三栏式	1	—	
	王新	三栏式	1	—	
	保险公司	三栏式	1	—	
	合 计		4	—	
物资采购	甲材料	三栏式	1	—	
	乙材料	三栏式	1	—	
	丙材料	三栏式	1	—	
	合 计		3	—	
待摊费用	报刊费	三栏式	1	2 000	
	保险费	三栏式	1	8 000	
	合 计		2	10 000	
长期股权投资	其他股权投资	三栏式	1	—	
固定资产	在用固定资产				
	——车间使用	三栏式	1	10 318 000	
	——行政管理部门使用	三栏式	1	3 650 000	
	未使用固定资产	三栏式	1	400 000	
	合 计		3	14 368 000	
累计折旧		三栏式	1		4 349 000

续表

总分类账户	明细分类账户 (或明细项目)	所用账页		11月30日余额(元)	
		格式	页数	借方	贷方
固定资产清理	CA-1 磨床	三栏式	1	—	
待处理财产损溢	待处理流动资产损溢	三栏式	1	—	
	待处理固定资产损溢	三栏式	1	—	
	合 计		2	—	
短期借款	生产周转借款	三栏式	1		—
	临时借款	三栏式	1		2 000 000
	合 计		2		2 000 000
应付账款	江苏南京工厂	三栏式	1		126 000
	苏南工厂	三栏式	1		85 000
	中华工厂	三栏式	1		20 000
	合 计		3		231 000
预收账款	天津机械厂	三栏式	1		—
其他应付款	张力	三栏式	1		1 100
	大兴运输站	三栏式	1		16 000
	代扣社保金	三栏式	1		13 050
	合 计		3		30 150
应付工资		三栏式	1		—
应付福利费		三栏式	1		10 000
应付股利	常青市工业总公司	三栏式	1		—
	兴达股份有限公司	三栏式	1		—
	合 计		2		—
应交税金	未交增值税	三栏式	1		84 000
	应交增值税	三栏式	1		—
	应交城建税	三栏式	1		5 880
	应交所得税	三栏式	1		165 000
	合 计		4		254 880
其他应交款	教育费附加	三栏式	1		2 520

续表

总分类账户	明细分类账户 (或明细项目)	所用账页		11月30日余额(元)	
		格式	页数	借方	贷方
预提费用	修理费	三栏式	1		30 000
	借款利息	三栏式	1		14 000
	合 计		2		44 000
股本	常青市工业总公司	三栏式	1		8 000 000
	兴达股份有限公司	三栏式	1		2 000 000
	合 计		2		10 000 000
资本公积	略	三栏式	1		200 000
盈余公积	法定盈余公积	三栏式	1		236 000
	法定公益金	三栏式	1		117 000
	合 计		2		353 000
本年利润		三栏式	1		6 030 000
利润分配	提取法定盈余公积	三栏式	1	—	
	提取法定公益金	三栏式	1	—	
	应付普通股股利	三栏式	1	—	
	未分配利润	三栏式	1	—	
	合 计		4	—	
制造费用	物料消耗	多栏式	2	—	
	水电费				
	工资及福利费				
	职教费				
	办公费				
	差旅费				
	修理费				
	折旧费				
主营业务收入	A 产品	三栏式	1		—
	B 产品	三栏式	1		—

续表

总分类账户	明细分类账户 (或明细项目)	所用账页		11月30日余额(元)	
		格式	页数	借方	贷方
主营业务成本	A产品	三栏式	1	—	
	B产品	三栏式	1	—	
	合计		2	—	
主营业务税金及附加		三栏式	1	—	
其他业务收入	(略)	三栏式	1		—
其他业务支出	(略)	三栏式	1	—	
营业费用	(略)	三栏式	1	—	
管理费用	物料消耗	多栏式	2	—	
	工资及福利费				
	公司经费				
	差旅费				
	职教费				
	运输费				
	社会保障费				
	修理费				
	业务招待费				
	折旧费				
	水电费				
财务费用	(略)	三栏式	1	—	
投资收益	(略)	三栏式	1		—
营业外收入	(略)	三栏式	1		—
营业外支出	(略)	三栏式	1	—	
所得税		三栏式	1	—	

四、其他资料

利润表资料

项 目	行次	上年末数	本年1~11月数
一、主营业务收入	1	21 648 000	20 428 000
减：主营业务成本	4	12 354 140	10 585 000
主营业务税金及附加	5	27 114	62 851
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	10	9 266 746	9 780 149
加：其他业务利润（损失以“-”号填列）	11		
减：营业费用	14	138 720	115 400
管理费用	15	2 586 991	2 433 521
财务费用	16	15 775	101 925
三、营业利润（损失以“-”号填列）	18	6 525 260	7 129 303
加：投资收益（损失以“-”号填列）	19	213 657	
补贴收入	22		
营业外收入	23	32 728	10 662
减：营业外支出	25	36 240	165 200
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27	6 735 405	6 974 765
减：所得税	28	886 359	944 765
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30	5 849 046	6 030 000

第三部分 会计实验的内容与步骤

一、会计实验的内容

本实验是以模拟企业——常青市振新股份有限公司某年12月份的经济业务（共106笔）为实验内容。进行实验的学员要在指导教师的指导下，根据本实验教材所提供的实验资料（原始凭证及经济业务的说明与提示），采用实际工作中所使用的凭证和账表，按照会计核算的规则和程序，完成从建账、填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、登记账簿、编制会计报表的整个会计核算全过程。

参与实验的学员在实验之前应对《基础会计》课程中所讲述的有关账务处理的基本知识进行复习与巩固。账务处理是会计核算工作的重要组成部分，具体是指：审核与填制会计凭证、设置账户、登记账簿等。与会计的基本理论知识相比，账务处理具有很强的操作性。账务处理方法正确、得当，可提高会计核算的效率，能保证会计核算的正确性。

除对账务处理的基本知识进行复习与巩固外，进行实验的学员还需认真、严格地按照下面的实验步骤进行操作。

二、会计实验的步骤

第一步：建账

建账工作包括选用账簿格式、页数；填写账簿启用表或账簿经管人员一览表；开设账户、登记账户期初余额、粘贴口取纸等一系列工作。

1. 填写账簿启用表或账簿经管人员一览表（订本式账簿扉页均印有这些表格，活页式账簿可将这些表格填好后附在账页之前）。

2. 开设账户。本实验中，应开设总分类账、现金日记账、银行存款日记账以及需要开设的各种明细分类账。各种账簿的格式与页数已在第二部分建账资料中列出，在确定了账簿种类及格式后，即可为每一本账簿开设相应的账户。其具体内容及操作程序为：

（1）按各账簿账户的排列顺序，分别填好账户名称（包括一级科目、明细科目等）。

（2）填写建账日期（如果有期初余额，可写建账日期，否则只写账户名称）。

（3）登记期初余额（包括借贷方向、计量单位、单价、金额等）。

3. 粘贴口取纸。这一程序并非必须，但它可帮助会计人员迅速找到某一账户在该账簿中的位置。粘贴方法：先将会计科目填写在口取纸上，然后按排列顺序，从上到下成锯齿形粘贴在每一账页的右侧。

第二步：处理日常经济业务

日常经济业务是相对月末结账工作而言的，包括填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、编制科目汇总表、登记账簿等项工作。其具体内容及操作程序为：

1. 填制与审核原始凭证。

在实际工作中，经济业务是以取得和填制原始凭证证明其发生的。在本教材的第五部分，已将常青市振新股份有限公司12月份发生的经济业务所取得和应填制的原始凭证以顺序排号的方式给出，同时为了便于理解 and 操作，本教材第四部分还列示了经济业务的说明与提示。实验人员应先在理解经济业务的说明与提示的基础上，对照其业务号在第五部分找出相应的原始凭证（一张或若干张），如某些凭证需填制（空白原始凭证）应根据所给资料填制完整，并对其进行审核。随后将其原始凭证逐份裁剪下来，作为编制记账凭证的依据。

2. 根据原始凭证填制与审核记账凭证。

根据经济业务的说明与提示和已裁剪下来的每一笔业务的原始凭证，对其分析后，编制相应的记账凭证（收款、付款或转账凭证）并将原始凭证附在其后，待月终时装订成册。记账凭证应按收字、付字和转字分别编号。

3. 登记日记账和相关的明细分类账。

（1）根据已编制好的收款凭证和付款凭证，逐笔登记现金日记账和银行存款日记账，并逐笔结出余额。

（2）根据收款凭证、付款凭证、转账凭证和原始凭证，逐笔登记涉及到的各明细分类账，并随时结出余额。

4. 定期根据记账凭证编制“科目汇总表”，并据以登记总分类账。

因本实验采用“科目汇总表账务处理程序”，因而总分类账是定期根据编制好的“科目汇总表”登记。具体程序为：

（1）在10日、20日和31日，分别根据10天期间已编制好的记账凭证，按相同的科目将其发生额进行汇总（汇总过程可在丁字账中进行），并将其发生额合计数分别填在“科目汇总表”相应栏内，共需编制三张“科目汇总表”。

（2）根据“科目汇总表”分三次（10日、20日、31日）将各账户的发生额合计数过入总分类账各相应的账户内。

第三步：结账对账，编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表和银行存款余额调节表

1. 结账。

当本月发生的经济业务全部根据原始凭证和记账凭证过入相应的账户后，就需结算出各个账户借、贷方本期发生额及期末余额，并在这一行下面划一条通栏单红线，以示区别，并在“摘要栏”内注明“本月合计”字样（日记账、收入、费用明细账需在“本月合计”上下各划一条通栏红线）。

2. 对账。

结账之后，需将日记账、明细账各账户的本期发生额及期末余额，分别与总分类账中相应的账户的本期发生额及余额进行核对，达到账账相符，当发现错误时，需按正确方法予以更正。

3. 根据总分类账簿资料，编制“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”进行试算平衡。

4. 根据有关资料，编制银行存款余额调节表（见本教材207页）。