

辽东学院自编教材

# 会计模拟实验教程

会计模拟实验课程编

(会计学等专业用)



会计学院

2011年1月

# 内 容 摘 要

《会计模拟实验教程》内容包括会计模拟实验概述、模拟企业情况简介、模拟企业有关信息资料、模拟实验的原始凭证、会计模拟实验报表及工作底稿等五部分。本教程模拟设计了生产服装面料的一个工业企业12月份经济业务，含日常发生的资产、负债、所有者权益、收入、费用等各经济业务类型和期末成本计算、利润的计算和分配业务，实验中涉及运用填制和审核会计凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、编制会计报表等会计工作的方法与技能。通过实验可以具备从事一般制造企业会计各岗位工作的能力。

会计综合模拟实验是会计学、财务管理等专业的一门综合实训课程，主要培养学生对所学会计理论与知识综合运用的能力。学生通过模拟核算企业一个报告期的业务，不仅每位学生能掌握会计核算工作的方法与技能，而且对企业的会计核算全过程有一个较系统、完整的认识，对学生所学专业知识的掌握程度及运用能力也是一项综合考查，同时培养学生的专业素质，训练学生动手操作能力，缩小理论与实际距离，最终实现对会计理论和方法的融会贯通。

该实验教程体现了会计的真实性、完整性、系统性和相关性。学生根据所给的实验资料，将完成会计的确认、计量、报告的全过程；对会计核算的基本程序和方法，有一个清晰的认识和掌握。本教材突出会计教学的实践性、应用性和综合性。较一般教材增加了原始凭证填制与审核项目，在经济业务内容上增加了纳税申报、工资计算等。还可在此基础上进一步开展电算化会计、会计报表分析实验等。该实验教程既可作为会计、财务管理等专业的课堂模拟实验和毕业综合实验使用，也可作为会计、财务人员及业务人员实验操作培训和业务培训的学习资料。

本教程配备有教学指导书，将配合其实验教学进度，引导学生对必备的会计知识加深理解和系统掌握，指导学生按照各类会计业务操作程序的要求进行规范操作，及提供难点提示等，以更好的实现实验教学目标，提高学生动手操作能力。

# 前 言

2006年2月15日财政部颁布了新的企业会计准则，并于2007年1月1日在上市公司执行，鼓励其他企业执行，并于2008年逐步在大中型国有企业执行。这部新的企业会计准则的颁布实施，是我国会计制度的又一次深刻变革，实现了我国会计准则的国际趋同，并对提高会计信息质量，提升会计工作整体水平，促进资本市场发展，完善我国市场经济体制都将产生深刻的影响。

为了适应新的企业会计准则实施后，企业会计实际工作的需要，保证学校会计教育与会计工作实际的有效衔接，使学生学以致用，满足实践教学和学生自主学习的需要，全面实现财务管理、会计学以及其它相关专业人才培养目标。经学校批准，由会计学院组织编写财务管理、会计学及相关专业使用的部分实验教材、实验指导书和课程学习指导书。

根据以往会计综合模拟实验选用统编教材，或内容过多或内容简单，满足不了我们实际教学的需要情况，我们2007年开始计划2年内自编教材2部以满足不同专业教学的需要。本教程2008年完成，设计了130余项纺织工业企业经济业务，适用于计划100课时左右的专业使用。

这部《会计模拟实验教程》由会计综合模拟实验课程组编写。刘平担任主编，张淑萍担任副主编，刘晓辉参加了编写。刘平进行了教程的总体设计，并与张淑萍进行了经济业务的原始凭证制作和填制以及印章的制作，刘晓辉进行了月末部分经济业务原始凭证制作和填制，最后由刘平对全书内容进行了总纂和定稿，张淑萍对经济业务进行了核算。

由于编者的理论水平和实际工作经验所局限，收集资料不够充分完整，书中错误和遗漏在所难免，欢迎教师、学生予以指正。

辽东学院会计学院

2008年8月

# 目 录

<b>第一篇 会计模拟实验概述</b> .....	<b>5</b>
一、实验的目的、要求及组织.....	5
二、模拟实验程序.....	6
三、实验用品 .....	8
<b>第二篇 模拟企业情况简介</b> .....	<b>9</b>
一、模拟企业概况.....	9
二、会计人员工作岗位设置及相关职责.....	11
三、主要会计政策与核算办法.....	12
<b>第三篇 模拟企业有关信息资料</b> .....	<b>15</b>
一、期初建账资料.....	15
二、核算需要信息资料.....	错误! 未定义书签。
三、对账基础资料.....	错误! 未定义书签。
四、报表编制需要信息资料.....	错误! 未定义书签。
五、模拟企业发生的经济业务.....	16
<b>第四篇 会计模拟实验的原始凭证</b> .....	<b>17</b>
<b>第五篇 会计模拟实验的报表和工作底稿</b> .....	<b>22</b>

# 第一篇 会计模拟实验概述

## 一、实验的目的、要求及组织

### （一）会计实验目的

会计模拟实验是在学校教育阶段组织的一种模拟企业在实际会计核算工作中的基本内容、基本程序、基本方法，并运用实际会计核算中的各种实物资料而开展的一种模仿性实验操作。通过会计模拟实验，可以缩小理论与实际距离，培养学生的专业素质，训练学生动手操作能力，并克服到企业实习的诸多弊端。经过实验操作要达到以下目的：

1. 通过建立一套完整的账簿体系，完成一个月的基本经济业务处理，不仅每位学生能掌握填制会计凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、编制会计报表等会计核算的方法与技能；而且对制造企业的会计核算全过程有一个较系统、完整的认识，具备从事会计工作的能力。

2. 在会计核算实际操作的过程中，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、边思考和边总结的过程，加深理解和巩固所学的会计基本理论和方法，提高理论知识的运用能力。

3. 在实验过程中加深对会计工作、会计职业的了解和认识；培养学生从事会计工作应具备的基本素质和工作作风，为将来能更好地适应实际会计工作奠定坚实的基础。

### （二）会计实验要求

1. 熟悉模拟企业概况、模拟企业会计政策和会计核算规定。

2. 以模拟企业实际发生的经济业务作为实验内容，使用现行企业采用的会计凭证、会计账簿和会计报表的标准、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，保证实验操作的正确性。

4. 按照现行《企业会计准则》进行账务处理，遵守《会计基础工作规范》，确保会计实验操作的规范性。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. 认真阅读实验资料，灵活运用所学的理论知识，独立思考，开展讨论，在规定的时间内及时完成实验任务，完成实验规定的全部内容。

### （三）会计实验组织

1. 实验准备

（1）知识准备。本课程是对前期开设的《基础会计》、《中级财务会计》、《成本会计》、《高

级财务会计》、《税务会计》、《财务报表分析》等课程学习情况的综合检查，是上述知识的综合运用。

(2) 物资准备。进入会计手工模拟实验室操作，实验用凭证（使用专用凭证）、账簿、报表等统一提供，个人准备算盘、计算器、笔（包括红色笔）、胶水（棒）、剪刀、夹子等用品。

## 2. 实验方式

实验方式有两种，一是采用“作业式”的运行方式，即每位学生独立完成一整套的会计模拟资料，进行全方位系统的专业技能训练。二是采用“分岗式”的运行方式，即按原型单位财务部门的业务分工，将学生分成相应的若干小组，先后以相应的会计人员身份，轮换地参加不同核算部分的模拟操作。本实验采用“作业式”的运行方式，每位学生独立完成全部实验内容，练习全部岗位的模拟训练。

## 3. 成绩考核

实验成绩从四个方面进行考核，出勤情况占总成绩的20%，日常操作情况占总成绩的30%，实验作业的完成情况占总成绩的40%，实验报告占总成绩的10%。考核成绩采用五级分制。

# 二、模拟实验程序

实验步骤分准备阶段，模拟实验阶段，总结阶段三个阶段。其中模拟实验阶段，按照企业选用的会计核算组织程序，分若干步骤。

## （一）建账

根据实验内容的设计，首先应建账。建账工作应包括以下内容：

1. 正确选用账簿形式和账页格式。

总分类账、日记账采用三栏订本式，明细账则根据账户的性质确定是使用三栏式、数量金额式还是多栏式账页等。

2. 填写账簿启用表或经管人员一览表。

3. 根据实验给出的期初建账资料开设账户。

账户要按资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类顺序开设。填写建账日期和期初余额。没有期初余额的账户预留账页。

4. 粘贴口取纸。

实验中这一工作并非必需，它的作用是可以帮助会计人员快速找到所需的账户。

## （二）日常经济业务核算

1. 填制与审核原始凭证

实验中每一笔经济业务都配有相应的原始单据，有些是空白的，需要根据经济业务的描述正确填写；有些已填写完整，并且正确无误，但要求认真审阅，目的是读懂原始单据，明白其所载明的经济信息内容。

2. 填制与审核记账凭证

按经济业务发生的时间顺序逐笔分析原始凭证，编制相应的记账凭证(收款、付款、转账

凭证), 并按收字、付字和转字分别编号。将所匹配的原始单据裁剪下来, 随即粘贴在记账凭证背面。注意原始单据折叠方法和粘贴位置。

### 3. 登记日记账

以出纳的身份, 根据已编制完成的收款凭证、付款凭证, 逐日逐笔序时的登记日记账, 至少每日终了结出余额。

### 4. 登记各明细账

以记账员的身份, 根据已编制完成的记账凭证及原始凭证, 逐笔登记所涉及的各种明细账。对需要平时结余额的账户, 可随时结记余额, 对平时不需要结余额的账户, 可以到月末结账时再结出余额。

### 5. 编制科目汇总表, 登记总分类账

以会计的身份, 根据已编制完成的记账凭证, 通过“T”型账, 将发生额按相同科目进行汇总, 再将汇总的借方发生额、贷方发生额过入科目汇总表内。根据科目汇总表, 将各账户的发生额合计数记入总分类账相应的账户内, 平时不需要结出余额, 到月末结账时一同结出。

## (三) 期末经济业务核算

### 1. 分析月末经济业务, 编制并审核会计凭证

进行期末调整账项业务核算。

采用品种法计算产品生产成本, 辅助生产成本采用直接分配法分配, 制造费用采用工时分配法分配, 销售成本采用全月一次加权平均法计算, 编制各项计算、分配表进行核算。

采用“账结法”计算利润, 年终对全年净利润进行分配, 进行有关账户的结转。

### 2. 月末经济业务登记入各种明细账

### 3. 汇总下半年及月末经济业务登记总账

## (四) 对账和结账

### 1. 对账

对账的前提条件是全部经济业务记入账户中, 并结出各账户的余额。通过编制“总分类账户本期发生额及余额试算平衡表”进行总账试算平衡。将总账与各明细账及日记账的余额进行核对。通过编制“银行存款余额调节表”对银行存款日记账的正确与否进行核对。由于模拟条件所限, 其他略。

### 2. 结账

结账的前提条件是经过对账准确无误。月末结账时, 要根据不同的账户记录, 分别采用不同的结账方法。

## (五) 编制会计报表

编制对外的会计报表, 并进行报表分析。

## (六) 整理装订会计资料

对会计凭证、会计账簿、其他相关资料, 进行分别整理, 并装订成册。

### 三、实验用品

图表 1—1 实验用品一览表

序号	用品名称	单位	数量	备注
1	记账凭证			
	收款凭证	张	25	需用 20 张备用 5 张
	付款凭证	张	70	需用 59 张备用 11 张
	转账凭证	张	100	需用 90 张备用 10 张
	科目汇总表	张	8	需用 6 张备用 2 张
2	账页			
	总账	页	11	每页设 6 个账户
	日记账	页	4	需用 3 页备用 1 页
	三栏明细账	页	23	每页设 4 个账户
	多栏明细账	页	9	每页设 2 个账户
	数量金额明细账	页	12	每页设 2 个账户
	生产成本明细账	页	2	每页设 2 个账户
	增值税明细账	页	2	
3	“T” 账户表	张	8	
4	会计凭证封皮	张	2	
5	账绳	根	2	
6	实验报告	张	1	
7	资料袋	个	1	全部作业入袋上交

## 第二篇 模拟企业情况简介

### 一、模拟企业概况

#### (一) 企业基本信息

企业名称：新纺有限公司

地 址：江城市永兴路 25 号

电话号码：0425-2896534

注册资金：900 万元人民币，其中：国家资本 720 万元，公司总经理李志新 90 万元、副总经理钱红和孙伟各 45 万元。

经营范围：生产销售服装面料

开户银行：工商银行江城市永兴路分理处

账 号：102030405060

纳税人登记号：200123456123456

法定代表人：李志新

预留印鉴：

企业财务专用章：

法定代表章：

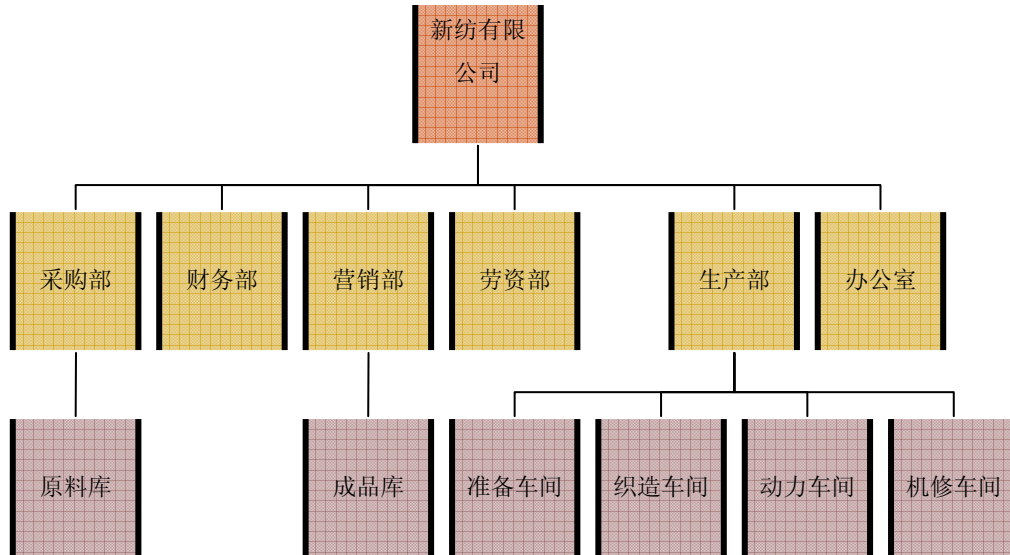


#### (二) 企业的生产组织

该企业在册职工人数 200 人，设有采购部、生产部、营销部、劳资部、财务部和办公室等 6 个部门。采购部下设原料库，负责人赵进；营销部下设成品库，负责人刘东升。生产部下设准备和织造两个基本生产车间，生产服装面料系列产品，车间主任分别是张可和李建平；为配合企业的生产，另设动力和机修两个辅助生产车间，负责配电和机器修理，为全厂提供生产服务。车间主任分别是王月和李建。企业内部组织结构见图表 2—1。

图表 2—1

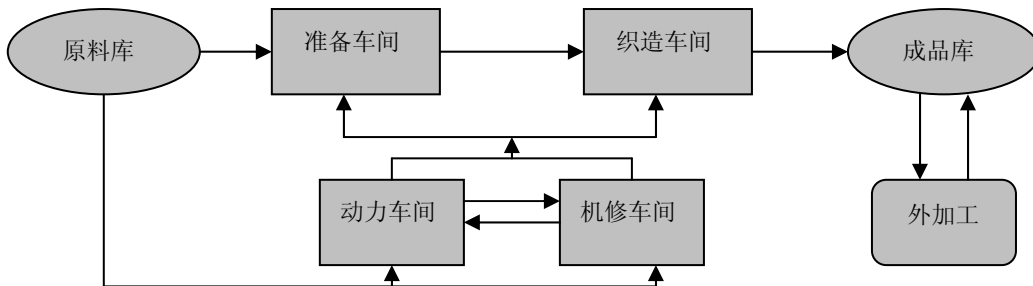
内部组织结构图



公司的生产类型为连续式多步骤生产企业，根据订单由生产部和财务部共同制定生产计划，生产车间按生产计划组织生产。生产用原料系生产开始一次投入，经准备车间加工成半成品，直接由织造车间领用；织造车间生产的白坯织品完工后，经质检人员检验后由车间交成品库验收入库。白坯织品可以直接对外销售，也可以发外加工成染色织品销售。采购部负责原材料的采购和供应，营销部负责产品的销售、发外加工及交货手续等事宜。公司生产经营流程如图表 2—2 所示。

图表 2—2

生产经营流程图



## 二、会计人员工作岗位设置及相关职责

### （一）会计人员的配备及岗位分工

财务部配备会计人员 4 人，执行内部会计控制制度分工如下：主管会计苏科，负责财务部的全面工作，制订公司财务计划，审核业务，进行财务报表分析；出纳王兰，办理货币资金的收付业务，编制收、付款凭证，登记现金日记账、银行存款日记账；会计杨阳，负责材料、成本、销售等业务的核算，编制转账凭证，登记总分类账、编制会计报表、填制纳税申报表以及提供各种会计信息；记账员李红，登记各类明细账，编制银行存余额调节表。

原料仓库保管员赵海，成品库保管员刘明。材料验收入库业务，由保管员赵海填制收料单，由经办人王涛签字后，赵海登记材料保管账；准备车间由王义填写领料单，保管员签字发料后登记材料保管账，记账员登记明细账，月末记账员与保管员进行核对。产成品入库业务，由织造车间李力填制入库单，成品库保管员验收入库；产品销售及发外加工由成品库保管员刘明根据通知单填制出库单，由相关人员张平签字后，登记销售台账，记账员登记明细账，月末保管员与记账员进行核对。销售发票由万芳负责开据。

### （二）会计人员岗位职责

#### 1. 会计主管岗位的职责

- （1）具体领导单位财务会计工作。
- （2）组织制定、贯彻执行本单位的财务会计制度。
- （3）组织编制本单位的各项财务、成本计划。
- （4）组织开展财务成本分析。
- （5）审查或参与拟订经济合同、协议及其他经济文件。
- （6）参加生产经营管理会议，参与经营决策。
- （7）负责向本单位领导、职工代表大会报告财务状况和经营成果。
- （8）审查对外报送的财务会计报告。
- （9）负责组织会计人员的政治理论、业务技术的学习和考核，参与会计人员的任免和调动。

#### 2. 出纳岗位职责

- （1）负责现金的收付。
- （2）负责银行票据的填制、银行存款收付凭证的填制。
- （3）负责登记现金日记账、银行存款日记账。
- （4）每日盘清库存现金，保管库存现金和各种有价证券。
- （5）保管有关印章、空白收据和空白支票。
- （6）负责接收各项银行到款进账凭证，并传递到有关的制单人员。
- （7）完成领导交办的其他任务。

#### 3. 财务损益核算岗位

- （1）负责登记主营业务收入、其他业务收入、营业税金及附加，以及其他损益类明细账簿。

(2) 负责销售业务、现金折扣、销售退回等相关业务的处理，根据实际情况对收入进行预算和计划。

(3) 负责登记股本（实收资本）、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配等所有者权益类明细账簿。

(4) 负责应交税费中的增值税、消费税、营业税、企业所得税及其他税种的计算与纳税申报。

#### 4. 成本费用核算岗位

(1) 计算原材料的实际采购成本。

(2) 负责工资与奖金的分配与核算。

(3) 负责工资中个人所得税的计算并进行纳税申报。

(4) 负责计算提取应付福利费、工会经费、职工教育经费，及“三险一金”的计提与缴纳。

(5) 负责产品生产成本的计算。

(6) 负责登记生产成本、制造费用、管理费用、财务费用，以及其他成本类明细账簿。

#### 5. 财产物资、债权债务岗位

(1) 计算提取固定资产折旧。

(2) 负责登记材料采购、原材料、包装物、低值易耗品、固定资产、累计折旧、投资、无形资产类明细账簿。

(3) 参与财产物资的清查盘点。

(4) 负责债权债务的核对。

(5) 负责登记应收账款、其他应收款、应付职工薪酬类明细账。

#### 6. 稽核岗位

(1) 负责审核实际发生的经济业务或财务收支是否符合现行法律、法规、规章制度的规定。

(2) 负责稽核会计凭证。

(3) 负责审核单位自制原始凭证的填制内容。

#### 7. 总账及报表会计岗位

(1) 科目汇总表的编制。

(2) 总账的登记和结账。

(3) 总账试算平衡。

(4) 安排各会计人员核对总账与明细账，保证账证、账账和账实相符。

(5) 编制会计报表和相关报告。

(6) 保管会计凭证、账簿、报表及其他重要会计档案。

## 三、主要会计政策与核算办法

### (一) 账务处理程序

该公司根据业务情况，实行集中核算形式，其会计核算选用科目汇总表核算组织程序，每

月 15 日、31 日分别编制科目汇总表，并登记总分类账。

科目汇总表核算组织程序的步骤：

- (1) 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证；
- (2) 根据收款凭证、付款凭证登记现金日记账和银行存款日记账；
- (3) 根据记账凭证和原始凭证（或原始凭证汇总表）登记各种明细账；
- (4) 根据记账凭证定期编制科目汇总表；根据科目汇总表登记总账；
- (5) 月末，日记账、明细账的余额分别与相应的总分类账的余额核对；
- (6) 月末，根据总账、明细账的记录编制会计报表。

## **(二) 资产业务核算政策与办法**

1. 库存现金限额：2 000 元
2. 备用金制度：实行非定额备用金制。
3. 坏账计提核算办法：采用备抵法进行账务处理，坏账准备按年末应收款项余额的 5% 计提。
4. 原材料由采购部按生产计划组织采购，材料仓库根据采供部提供的有关单据，办理入库手续。采购的材料按品种进行明细核算；采购费用按材料重量分配。材料采用计划成本进行计价，平时材料入库、出库，要根据“收料单”和“领料单”在明细分类账中进行登记，月末财务部根据收发料凭证，分别编制“收料凭证汇总表”和“发出材料汇总表”，进行收发料业务的核算。收料、领料涉及材料成本差异月末一次结转，其他涉及材料成本差异按月初材料成本差异率随时结转。
5. 包装物和低值易耗品采用实际成本计价，其发出单价按先进先出法计算，并采用一次摊销法结转当月成本。
6. 产品成本采用实际成本计价，发出商品成本按全月一次加权平均法计算。平时完工入库的白坯产品，要根据“产品入库单”在库存商品明细分类账中只进行数量核算，月末根据“产品生产成本计算单”的计算结果，一次结转完工入库产品的成本。发外加工的产品，先按月初成本计价，月末再按加权平均成本进行调整。平时销售出库的产品，要根据“产品出库单”在库存商品明细分类账中只进行数量核算。月末采用加权平均法计算、结转销售产品的成本。
7. 固定资产折旧方法为平均年限法，并采用分类折旧的办法按月计提，其中房屋建筑物年折旧率为 4%，车间设备年折旧率为 6%，运输设备年折旧率为 10%，管理设备年折旧率 5%。
8. 无形资产按预计使用年限平均摊销。
9. 各项资产减值的计提方法：实行备抵法，采用单个项目计算并提取。

## **(三) 负债业务的核算政策与办法**

1. 工资制度采用月薪制，日工资按 21 天计算。企业决定的代发款项随同工资发放；各种代扣款项在结算工资时扣除。工资费用的分配采用收付实现制。
2. 适应的增值税税率为 17%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%，营业税税率 5%。增值税、城市维护建设税、教育费附加于各月末计算，以上各税按规定于次月 10 号内缴纳。
3. 所得税采用资产负债表债务法进行核算。所得税税率为 25%，所得税采用按月预交，

年终汇算清交的办法。

4. 企业按应付工资的 14% 计提职工福利费，按 2% 计提工会经费，按 1.5% 计提职工教育经费。

5. 企业应交纳的住房公积金和各项保险，按下列标准计提：养老保险费按基础工资 20% 计提，失业保险费按基础工资 2% 计提，医疗保险费按基础工资 7% 计提，住房公积金按基础工资 5% 计提。个人应交纳的住房公积金和各项保险，按下列标准计提：养老保险费按本人基础工资 8% 计提，失业保险费按本人基础工资 1% 计提，医疗保险费按本人基础工资 2% 计提，住房公积金按本人基础工资 5% 计提。

6. 长期借款利息 9.6%，按月预提，按季支付；短期借款利息按月支付。

#### **（四）销售业务核算政策与办法**

1. 商品交接货方式。本地销售采用提货制，外地销售采用发货制。
2. 结算方式。采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑、委托收款、托收承付结算货款。
3. 销售程序。货物发出后由销售部开出发票，财务部根据销售部转来的发票包括代办托运时收取的有关费用单据办理销售业务的核算。

#### **（五）成本费用核算政策与办法**

1. 产品成本计算方法。该厂设“基本生产成本”二级账户，其下按产品名称开设三级明细账户。月末按品种法结合分步法计算并结转产品成本。

2. 该公司设置以下四个成本项目：直接材料，生产过程中实际耗用的材料；直接人工，直接从事产品生产人员的职工薪酬；其他直接支出，为生产产品而发生的水费、电费等；制造费用，生产车间为组织和管理生产所发生的费用。

3. 要素费用的核算。共同耗用材料费用按定额耗用量比例在各产品之间进行分配，人工费用和其他直接支出按生产工时进行分配。

4. 辅助费用核算。该厂辅助车间发生的费用在“辅助生产成本”二级账户中核算，并按车间名称设明细账进行核算。但不单独核算辅助车间发生的制造费用。月末计算各车间发生的辅助生产费用，并根据原始记录有关资料，按直接分配法在各受益单位之间进行分配。

5. 制造费用的分配方法。基本生产车间发生的各种间接费用，采用生产工时分配法进行分配。

6. 在产品成本的计算。在产品成本只计算材料成本，按材料费用的 10% 计算，其他成本全部由完工产品负担。

7. 在核算过程，所有分配率保留四位小数，分配金额保留至分位，尾数由最后一项调整。

#### **（六）利润及其分配的会计政策与核算办法**

1. 该厂各项提留均于年末一次进行。
2. 盈余公积计提比例：法定公积金 10%。
3. 年终利润分配，按投资人年初在该企业投资比例进行分配。

## 第三篇 模拟企业有关信息资料

### 一、期初建账资料

图表 3—1 月初账户余额表

科目代码	总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	备注
	一、资产类				
1001	库存现金		2 000		
1002	银行存款		623 246		
1012	其他货币资金		230 000		
101203		银行汇票	130 000		
101206		存出投资款	100 000		
1101	交易性金融资产		0		预留 1 个明细科目
1121	应收票据		99 141		预留 1 个明细科目
112101		济海商场	61 776		
112102		南兴商厦	37 365		
1122	应收账款		558 558		
112101		华联商场	77 220		
112202		前进贸易公司	218 790		
112203		东林经销公司	210 038		
112204		东升经营公司	52 510		
1131	应收股利		0		预留 1 个明细科目
1132	应收利息		0		预留 1 个明细科目
1221	其他应收款		2 300		预留 1 个明细科目
122101		李政	800		
122102		王杰	1 500		
1231	坏账准备	坏账准备		28 000	
1401	材料采购		0		明细账专用账页
1403	原材料		250 400		三级账用数量金额式
140301		原料及主要材料	242 000		
140302		修理用备件	8 400		
1404	材料成本差异		2 450		
140401		原料及主要材料	2 400		
140402		修理用备件	50		
1405	库存商品		1 072 800		明细账数量金额式

## 五、模拟企业发生的经济业务

2009年12月经济业务内容如下：

业务序号	日期	业务内容	原始凭证
1	1日	从市文化用品商店购买办公用品，款项以现金支付。	商业零售统一发票(见表1-1)。
2	2日	营销部王杰11月28日去上海开会回来报销差旅费1420.00元。	差旅费报销单、车票、服务业统一发票、收据(见表2-1、2-2、2-3、2-4)。
3	2日	准备车间领用原材料，涤弹丝4吨，涤纶异形丝3吨。	领料单(见表3-1)。
4	2日	向江城化纤公司购涤弹丝10吨，单价12000.00元，对方代垫运费400.00元，货款及运费支票结算，材料入库。	增值税专用发票、支票、运输业统一发票、收料单(见表4-1、4-2、4-3、4-4)。
5	2日	发出BP0710产品20000米，委托丹阳印染厂加工染色，以现金支付运费300.00元。	产品加工通知单、产品出库单、运输业统一发票(见表5-1、5-2、5-3)。
6	3日	BP0710完工9000米，BP0720完工9400米，验收入库。	产品入库单(见表6-1)。
7	3日	电汇归还丹阳印染厂加工费款58500.00元。	业务委托书、收费凭证(见表7-1、7-2)。
8	3日	签发50000.00元的转账支票一张，通过希望工程捐赠给贫困地区小学。	通知单、转账支票、行政事业性统一收据(见表8-1、8-2、8-3)。
9	3日	向前进贸易公司销售RS0710染色服装面料30000米，不含税单价9.00元，增值税45900.00元，价税合计315900.00元，货已发出，另转账支票垫支运杂费1100.00元，收到为期2个月的商业汇票一张。	产品销售通知单、产品出库单、增值税专用发票、转账支票、商业承兑汇票(见表9-1、9-2、9-3、9-4、9-5)。

# 第四篇 会计模拟实验的原始凭证

表1-1

商业 **零售统一发票** 联

NO. 36625

客户名称：新纺有限公司 2009年12月1日

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金额							
					万	千	百	十	元	角	分	
	文件夹	个	20	8.00			1	6	0	0	0	
	钢笔	支	5	21.50			1	0	7	5	0	
2009.12.XX												
合计金额 (大写) 零与零章 贰佰陆拾柒元伍角零分							¥	2	6	7	5	0
付款方式 现金		开户银行及账号										

收款单位：                      收款人： 黎民                      开票人： 张华

第二联 发票

表2-1

## 差旅费报销单

年 月 日

姓名		出差事由			出差日期		自 年 月 日 至 年 月 日 共 天					
出发地			到达地		出差补助			住宿费	市内车费	邮电费	其他	合计
月	日	起点	月	日	终点	车船费	天数					

小计:													
合计(大写):					预支	元	核销	元	退(补)	元			

会计主管: \_\_\_\_\_ 部门: \_\_\_\_\_ 审核: \_\_\_\_\_

表 2-2

<p>10Z054945                  江城站 售</p> <p>江城→上海                  k36 次</p> <p>2009年11月28日 22:30开 06车21号</p> <p>全价 390.00元    新空调硬座特快</p> <p>限乘当日当次车</p> <p>在3日内到有效</p>	<p>10Z897656                  上海站 售</p> <p>上海→江城                  k35 次</p> <p>2009年11月30日 20:30开 09车21号</p> <p>全价 390.00元    新空调硬座特快</p> <p>限乘当日当次车</p> <p>在3日内到有效</p>
---	---


表 2-3

服务  发 票 联

NO. 25311

客户名称: 新纺有限公司

2009年11月30日

项 目	单 位	数 量	单 价	金 额							第二联 发 票
				万	千	百	十	元	角	分	
 住宿费	天	2	130.00			2	6	0	0	0	
合计人民币(大写)零万零仟贰佰陆拾零元零角零分						2	6	0	0	0	

收款单位(盖章)

收款人: 李锐

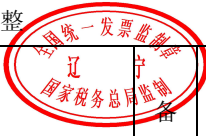
开票人: 王平

表 2-4

收 据



价税合计(大写)		壹拾肆万零肆佰元整		(小写) ¥140 400.00	
销 货 单 位	名 称:	江城化纤公司		注	
	纳税人识别号:	200123456132568			
	地 址、电 话:	江城市桓胜路 266 号			
	开户行及账号:	工行江城分行桓胜路分理处 102030151516			



购货方记账凭证

收款人: 万新                      复核:                      开票人: 高声                      销货单位:

国税函 [2007] 1232号北京印钞厂



国税函 [2007] 1232号北京印钞厂

表 4-1-2




**辽宁增值税专用发票**

2101133215

**抵扣联**

NO 015222108

开票日期：2009年12月2日

购 货 单 位	名称：新纺有限公司 纳税人识别号：200123456123456 地址、电话：江城市永兴路25号 开户行及账号：工行江城分行永兴路分理处 102030405060				密 码 区	(略)	
	货物或应税劳务名称 涤弹丝 合计	规格型号	单位 吨	数量 10		单价 12 000.00	金 额 120 000.00 ¥120 000.00
价税合计(大写)		壹拾肆万零肆佰元整				(小写) ¥140 400.00	
销 货 单 位	名称：江城化纤公司 纳税人识别号：200123456132568 地址、电话：江城市桓胜路266号 开户行及账号：工行江城分行桓胜路分理处 102030151516				备 注		
	收款人：万新		复核：				

第三联：抵扣联 购货方扣税凭证

表4-2

中国工商银行 转账支票存根(过)		<b>中国工商银行 转账支票</b> (辽)江 00358 城	
支票号码 00358	出票日期(大写) 年 月 日	付款行名称:	收款人:
附加信息	人民币(大写)	出票人账号:	
出票日期 年 月 日	收款人:	列款项请从我账户内支付	财务专用章
金 额:	用途:	出票人签章	复核 记账
单位主管	会计		

## 第五篇 会计模拟实验的报表和工作底稿

**表 1 银行存款余额调节表**

单位： 年 月 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款月末余额		银行对账单上月末余额	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

**表 2 明细分类账本期发生额及余额表**

单位： 年 月 日

科目名称	期初余额	本期发生额		期末余额
		借方	贷方	

资产	行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益 (或股东权益)	行次	期末余额	年初余额	
<b>资产负债表</b>				会企01表				
流动资产：	1			流动负债：	34			
货币资金	2			短期借款	35			
交易性金融资产	3			交易性金融负债	36			
应收票据	4			应付票据	37			
应收账款	5			应付账款	38			
预付款项	6			预收款项	39			
应收利息	7			应付职工薪酬	40			
应收股利	8			应交税费	41			
其他应收款	9			应付利息	42			
存货	10			应付股利	43			
一年内到期的非流动资产	11			其他应付款	44			
其他流动资产	12			一年内到期的非流动负债	45			
流动资产合计	13			其他流动负债	46			
非流动资产：	14			流动负债合计	47			
可供出售金融资产	15			非流动负债：	48			
持有至到期投资	16			长期借款	49			
长期应收款	17			应付债券	50			
长期股权投资	18			长期应付款	51			
投资性房地产	19			专项应付款	52			
固定资产	20			预计负债	53			
在建工程	21			递延所得税负债	54			
工程物资	22			其他非流动负债	55			
固定资产清理	23			非流动负债合计	56			
生产性生物资产	24			负债合计	57			
油气资产	25			所有者权益(或股东权益)：	58			
无形资产	26			实收资本(或股本)	59			
开发支出	27			资本公积	60			
商誉	28			减：库存股	61			
长期待摊费用	29			盈余公积	62			
递延所得税资产	30			未分配利润	63			
其他非流动资产	31			所有者权益合计	64			
非流动资产合计	32				65			

资产总计	33		负债及所有者权益（或股东权益）总计	66	
------	----	--	-------------------	----	--

编制单位：\_\_\_\_\_年\_\_月\_\_日

单位：元

**表 5**

**利 润 表**

会企 02 表

编制单位：\_\_\_\_\_年\_\_月

单位：元

项 目	行次	本期金额	本期止累计金额
一、营业收入	1		
减：营业成本	2		
营业税金及附加	3		
销售费用	4		
管理费用	5		
财务费用	6		
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11		
加：营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15		
减：所得税费用	16		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17		
五、每股收益：	18		
（一）基本每股收益	19		

(二) 稀释每股收益	20		
------------	----	--	--

**表 6**

**利 润 表**

会企 02 表

编制单位：

\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1		
减：营业成本	2		
营业税金及附加	3		
销售费用	4		
管理费用	5		
财务费用	6		
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11		
加：营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15		
减：所得税费用	16		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17		
五、每股收益：	18		

(一) 基本每股收益	19		
(二) 稀释每股收益	20		

**表 7** **现 金 流 量 表** 会企 03 表  
 编制单位： \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_ 月 单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
收到的税费返还	3		
收到的其他与经营活动有关的资金	4		
经营活动现金流入小计	5		
购买商品、接受劳务支付的现金	6		
支付给职工以及为职工支付的现金	7		
支付的各项税费	8		
支付其他与经营活动有关的现金	9		
经营活动现金流出小计	10		
经营活动产生的现金流量净额	11		
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19		
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23		
投资活动产生的现金流量净额	24		
三、筹资活动所产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		

偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31		
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33		
筹资活动产生的现金流量净额	34		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36		
加：期初现金及现金等价物余额	37		
六、期末现金及现金等价物余额	38		
补充资料			
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	39		
净利润	40		
加：资产减值准备	41		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42		
无形资产摊销	43		
长期待摊费用摊销	44		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	45		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	46		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	47		
财务费用（收益以“-”号填列）	48		
投资损失（收益以“-”号填列）	49		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	50		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	51		
存货的减少（增加以“-”号填列）	52		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	53		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	54		
其他	55		
经营活动产生的现金流量净额	56		
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	57		
债务转为资本	58		
一年内到期的可转换公司债券	59		
融资租入固定资产	60		
3.现金及现金等价物净变动情况：	61		
现金的期末余额	62		
减：现金的期初余额	63		
加：现金等价物的期末余额	64		

减：现金等价物的期初余额	65		
现金及现金等价物净增加额	66		

