

# 基础会计模拟实习教材

## （手工操作）

主 编： 周 荣

蚌埠经济技术职业学院

## 第一部 会计模拟实习活动的目的、实习要求

### 一、会计模拟实习活动的目的

会计模拟实训，是以一个模拟的企业一个月经济业务为核算对象，学生以一个会计人员的角色，使用正式的会计凭证、会计账簿、会计报表等，按规范化的会计核算要求，处理经济业务，并编写财务报告的教学实习活动。

会计专业会计专业是应用型专业，是一门实践性、技术性很强的学科，光讲不练只会一半。为了培养学生应用会计理论和方法解决经济实际问题的能力，必须对学生进行模拟实训。会计模拟实训是实现课堂理论教学与实践教学相结合，提高学生实际动手能力，推动素质教育的有效途径。

本次模拟实习是会计专业学生在《基础会计》实训基础上进行的一次模拟实训。通过会计实训，学生能够比较系统地掌握工业企业会计核算的基本程序和具体方法，加深对所学专业理论知识的理解，提高实际动手能力。

本次模拟实训以企业——蚌埠纪元机械厂 2011 年 12 月份发生的业务为主线，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到最后编制会计报表全

部过程的会计资料。

## 二、 会计模拟实习要求

### (一) 基本要求

#### 1、 学生方面要求

- (1)、实训时态度端正、积极认真
- (2)、思想上要重视
- (3)、自觉遵守实验室的规章制度
- (4)、节约实验材料

#### 2、教师方面要求

- (1)、制定会计实习计划，准备实习材料
- (2)、对部分业务题预先提示、演练
- (3)、及时给予必要的指导
- (4)、定期给出实习参考答案
- (5)、及时评价学生实习成绩

### (二) 会计技术方面要求

#### 1、规范

在会计模拟实习中必须严格按照现行会计制度和《会计基础工作规范》的规定进行实务操作。

- (1)、会计科目要正确使用
- (2)、发票、收据、银行结算票据等原始凭证应根据规

定的格式、联数填制和审核

(3)、填制会计分录应使用统一正式的记账凭证

(4)、账簿的设置、登记、结账、对账和更正错账要符合制度规定

(5)、账簿、账册的装订符合要求

## 2、准确

在会计模拟实习中文字表述与数字计算时,书写必须准确。汉字大写数字金额,如:零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖拾、佰、仟、万、亿等,一律用正楷或行书体书写。不得任意自造简化字。

## 3、及时

在会计模拟实习中必须按照经济业务发生的时间顺序及时进行账务处理。按期编制会计报表。由于实习时间集中,学生在实习中必须增强时间观念,严格按照选定时间的账务处理程序,根据经济业务发生的时间和实习计划的安排,及时进行会计业务的实务处理。

## 4、清楚

在会计模拟实习中文字和数字书写必须清晰、工整、规范,不得潦草。登帐时书写的文字或数字一般占行高的二分之一或三分之二,并有一定的倾斜度,阿拉伯数字应当一个

一个书写，不得连笔书写，发生错误应按规定的更正方法进行更正，不得涂改、刮擦、挖补或用药水清除字迹。

## 第二部分 会计模拟实习步骤

### 一、实习准备阶段

#### （一）知识方面

基础会计模拟实习是配套的课程阶段实习，学生必须在学习完基础会计课程的基础上进行的模拟实习。

#### （二）材料与场地方面

学生集中在财会手工模拟实验室进行实习，实习前根据制定的实习计划购买实习必须的材料。

### 二、模拟实习阶段

#### （一）会计模拟实训步骤

- 1、概说（要求、讲解）（1 学时）
- 2、建账（根据期初资料登记总账、明细账等）（2 学时）
- 3、制作记账凭证（根据实训业务编制会计分录）（16 学时）
- 4、登记明细账、日记账（2 学时）
- 5、科目汇总（1 学时）
- 6、登记总分类账（2 学时）
- 7、对账和结账（1 学时）

- 8、编制会计报表（资产、利润表）（2学时）
- 9、整理、装订会计凭证、会计帐页（1学时）
- 10、写实习心得（体会）学时）（2学时）

### 第三部分 会计模拟实训纪律要求和成绩考核方法

#### 一、纪律要求

- 1、所有参加实训的学生必须在指定的教室进行实训，严格遵守实训室的有关规定，爱护公共财物，节约使用实训材料。
- 2、在整个实训期间不得缺席、迟到、早退，如果因病或重大事情不能参加实训的一律以书面形式事先请假，否则按旷课严肃处理。
- 3、按质、按量完成所规定的会计实训任务，实训成果交指导老师批阅。

#### 二、成绩考核办法

##### 1、考勤（20%分）

根据学生实训期间的出勤情况进行考核，占实训成绩的20%分。

##### 2、实训成果考核（80%分）

实训结束，要求每一位学生写出实训报告，根据学生完成模拟实训的认真

程度、实训成果的质量及实际操作等情况,给予综合评分,确定学生本次实训的成绩,成绩评定分为:优、良、中、及格和不及格五个等次。

#### 第四部分 会计模拟实训所需材料

- 1、回形针
- 2、装订线
- 3、通用记账凭证
- 4、 现金日记账
- 5、 银行存款日记账
- 6、 三栏式帐页 (45 张 / 人, 共计 7875 张)
- 7、 多栏式
- 8、 增值税、基本生产成本等明细账采用专业格式的明细账。
- 9、 通用多栏式帐页 (不少于 16 栏)
- 10、 数量金额式
- 11、 科目汇总表
- 12、 封面、封底
- 13、 会计报表 (资产负债表、利润表)

#### 第五部分 模拟实验资料

##### 一、模拟企业概况设计

- 1、企业名称：蚌埠新纪元机械厂
- 2、性质：国有企业，增值税一般纳税人
- 3、主要产品 A 产品、B 产品
- 4、开户银行：中国工商银行蚌埠支行

## 二、生产与管理机构：

- 1、两个基本生产车间：一车间、二车间
- 2、销售部
- 3、行政人员与财务处
- 4、法人代表：张小玲 财务主管：李红 出纳：杨艳

## 第六部分 会计模拟实训核算方法和账务处理程序

(一) 记账方法：借、贷记账法

(二) 会计科目：国家财政部统一规定的会计科目名称

(三) 核算程序：采用科目汇总表核算形式

(四) 会计期间：2011年1月1日至12月31日

(五) 固定资产折旧采用平均年限法

(六) 存货按实际成本核算

## 第七部分 建账资料

### (一) 资产负债表

会企 01 表

编制单位：蚌埠新纪元机械厂

2011年 11月 30日

单位：元

资 产	年初余 额	年末余额	负债和所有者权益(或股东 权益)	年初余 额	年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		1974804	短期借款		449000
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据		15000	应付票据		
应收账款		119400	应付账款		200000
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		67768
应收股利			应交税费	6	--17245
其他应收款		8000	应付利息		
存货		1482800	应付股利		
一年内到期的非流 动资产			其他应付款		33396
其他流动资产			一年内到期的非流动负 债		
流动资产合计			其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		800000
长期应收款			应付债券		
长期股权投资		400000	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产		1728000	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计		
油气资产			所有者权益(或股东权益)		

		180000	实收资本(或股本)		3200000
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积		350296
递延所得税资产			未分配利润		980000
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益） 合计		
非流动资产合计					
资产总计		5908004	负债和所有者权益(或股东 权益)总计		5908004

单位负责人：

财会负责人：

复核：

## （二）利润表

会企 02 表

编制单位：蚌埠新纪元机械厂

2011 年 11 月

单位：

元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	3618500	
减：营业成本	1540000	
营业税金及附加	34680	
销售费用	315320	
管理费用	820000	
财务费用	8000	
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益		
二、营业利润（亏损总额以“-”号填列）	900500	
加：营业外收入	2000	
减：营业外支出	2500	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	900000	
减：所得税费用	225000	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	675000	

(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

### (三) 2011 年 11 月 30 日有关账户资料

#### 1、2011 年 11 月 30 日总账及明细账期末余额

总账科目	日记账及明细账科目		期末余额	
			借方	贷方
库存现金			3500	
银行存款			1471304	
其他货币资金	存出投资款		500000	
应收账款	南方商场		120000	
坏账准备				600
应收票据	大兴化工商场		15000	
在途物资	甲材料			
	乙材料		500	
	丙材料			
原材料	甲材料		138000	
	乙材料		537500	
	丙材料		5000	
包装物	木箱		1800	
库存商品	A 产品		400000	
	B 产品		400000	
其他应收款	保证金		8000	
长期股权投资	对 G 公司投资		400000	
无形资产	专利权		240000	
累计摊销				60000
固定资产	一车间厂房		540000	
	一车间机器		310000	
	二车间厂房		500000	
	二车间机器		390000	
	行政办公楼		180000	

				192000
短期借款				449000
应付职工薪酬	社会保险费			47572
	住房公积金			14960
	工会经费			2992
	职工教育经费			2244
应缴税费	应交所得税		200000	
	未交增值税			25040
	应交城建税			1752.8
	应交教育附加			751.2
应付账款	星辉材料厂			200000
其他应付款	社会保险			16456
	住房公积金			14960
	个人所得税			1980
长期借款	建设银行			800000
实收资本	国家资本			2240000
	D公司法人资本			960000
盈余公积	法定盈余公积			350296
利润分配	未分配利润			80000
本年利润				900000

## 2、在途物资明细账

材料名称	单位	数量	单价	金额
乙材料	吨	1	500	500

## 3、原材料明细账

材料名称	单位	数量	单价	金额
甲材料	吨	1500	92	138000
乙材料	吨	1075	500	537500
丙材料	吨	100	50	5000

4

产品名称	单位	数量	单价	金额
A产品	件	200	2000	400000
B产品	件	400	1000	400000

### 5、包装物明细账

名称	单位	数量	单价	金额
包装物	个	100	18	1800

## 第八部分 模拟实训经济业务

### 一、蚌埠新纪元机械厂 2011 年 12 月份经济业务

1 1 \_\_\_\_\_ (回单) 1

NO: \_\_\_\_\_

缴款日期: 2011 年 12 月 1 日 编号:

收款单位	全称	安徽蚌埠新纪元机械厂										
	开户银行	工商银行蚌埠支行	账号	34980000462								
款项来源	营业收入	交款单位	安徽蚌埠新纪元机械厂									
人民币			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写) 叁拾陆万肆仟陆佰捌拾元整					3	6	4	6	8	0	0	0
备注:												
交款单位签章			收款:				复核:					

2 1

行 电 汇 凭 证 ( 回 单 )

普通 加急

委托日期

2 0 1 1 年 1 2 月 2 日

汇款人	全 称	安徽蚌埠新纪元机械厂	收款人	全 称	安徽蚌埠兴邦公司									
	账 号			账 号	7 7 7 8 8 8 0									
	汇出地点	安徽省 蚌 埠 市/县		汇入地点	安徽省 蚌 埠 市/县									
汇出行名称		工行蚌埠支行	汇入行名称		农行蚌埠支行									
金 额	人民币 (大写) 贰拾壹万伍仟贰佰捌拾元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	1	5	2	8	0	0	0
			支 付 密 码											
			附加信息及用途:											
汇出行签章														
			复 核 记 账											

联汇出行给汇款人的回单

2—2

入 库 单

供货单位: 安徽蚌埠兴邦公司

发票号码: 2 3 4 7 0 0

2 0 1 1 年 1 2 月 2 日

收货仓库: 一号仓

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本	
			应收	实收	单价	金额
	甲材料	吨	2 0 0 0	2 0 0 0	9 2	1 8 4 0 0 0

此联验收留存

验收:

保管:

记账:

制单:

2 3

No 00

发 票 联

校验码： 开票日期：2011 年 12 月 2 日

购 货 单 位	名 称	安徽蚌埠新纪元机械厂										密 码 区										
	纳税人识别号	66623300																				
	地址、电话																					
	开户行及账号	工行蚌埠支行 34980000462																				
货物或应税劳务名称	单 位	数 量	单 价	金 额									税 率	金 额								
				千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角
甲材料	吨	2000	92			1	8	4	0	0	0	0	17%			3	1	2	8	0	0	0
合 计		2000	92			1	8	4	0	0	0	0			3	1	2	8	0	0	0	
价税合计(大写)	仟 佰 贰 拾 壹 万 伍 仟 贰 佰 捌 拾 零 元 零 角 零 分																					
销 货 单 位	名 称	安徽蚌埠兴邦公司										备 注										
	纳税人识别号	55557770																				
	地址、电话																					
	开户行及账号	农行蚌埠支行																				

一一联：发票联 购买方记账凭证

收款人：XXX 复核： 开票人：XXX 销货单位：

3—1

安徽省增值税专用发票

No 2 3 4 7 3 4

发票联

校验码： 开票日期：2011 年 12 月 3 日

购 货 单 位	名称	安徽蚌埠新纪元机械厂											密 码 区											
	纳税人识别号	66623300																						
	地址、电话																							
	开户行及账号	工行蚌埠支行 34980000462																						
货物或应税劳务名称		单位	数量	单价	金 额						税率	金 额												
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分
乙材料		吨	80	500				4	0	0	0	0	0	0	17%				6	8	0	0	0	0
合 计			80	500				4	0	0	0	0	0	0					6	8	0	0	0	0
价税合计(大写)		仟佰拾肆万陆仟捌佰零拾零元零角零分																						
销 货 单 位	名称	安徽蚌埠物贸公司											备 注											
	纳税人识别号	555588770																						
	地址、电话																							
	开户行及账号	建行蚌埠支行																						

第一联：发票联 购买方记账凭证

收款人：XXX      复核：      开票人：XXX      销货单位：

3—2 转账支票

\_\_\_\_ 工行 \_\_\_\_ 银行  
转账支票存根(湘)

XIV00000000

附加信息

出票日期 2011 年 12 月 3 日

收款人：蚌埠物贸公司

金 额：46800

用 途：购买材料

单位主管      会计

\_\_\_\_ 工商 \_\_\_\_ 银行转账支票(湘)

XIV00000000

出票日期(大写)贰零壹壹年壹拾贰月零叁日 付款行名称：蚌埠支行

收款人：蚌埠物贸公司      出票人账号：34980000462

肆万陆仟捌佰元整

人民币  
(大写)

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				4	6	8	0	0	0	0

用途 购买材料

上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

复核

记账

4—1

## 收 料 单

供货单位：合肥万达公司

发票号码：                    

2011 年 12 月 5 日

收货仓库：2号仓

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本		计划成本		差异
			应收	实收	单价	金额	单价	金额	
	乙材料	吨	1	1	500	500			

此联验收留存

验收：DDD

保管：YYY

记账：

制单：XXX

（备注：此笔系上月乙材料验收入库）

5—1

## 公路、内河货物运输业统一发票

发 票 联

发票代码 3400000

发票号码 34000067

开票日期：2011 年 12 月 5 日

机打代码		税	
机打号码		控	
机器编号		码	
收货人及 纳税人识别号	蚌埠新纪元机械厂	承运人及 纳税人识别号	蚌埠汽运公司
发货人及 纳税人识别号	蚌埠物贸公司	主管税务机关 及代码	
运输项目 及金额	购买乙材料 1200 元	其他项目 及金额	备注
运费小计	1200	其他费用小计	
合计（大写）	壹仟贰佰元整		（小写）¥1200

第一联 发票联 付款方记账凭证

承运人盖章：WWW

开票人：JJJ

（备注：以现金支付本月 3 日购买乙材料的运费）

## 旅差费报销单

部门： 采购部门

填报日期 2011 年 12 月 7 日

姓名		赵中华			出差事由		订购会			出差日期		自 2011 年 12 月 5 日 至 2011 年 12 月 7 日 共 3 天						
起讫时间及地点					车船费		夜间乘车补助费			出差补助费		住宿费			其他			
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
12	5		12	7				小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
								小时	%									
小 计 ¥2360																		
共计金额 (大写) 贰仟叁佰陆拾零元零角零分											预支_____核销_____退补_____							

附单据共 陆 张

主管

部门

审核

填报人

### 6—2、 现金支票

银行  
现金支票存根(湘)  
X IV 00000675

附加信息

出票日期 2011 年 12 月 7 日

收款人：赵中华

金 额：2360

用 途：差旅费

单位主管

会计

工行 银行 现金支票 (湘) X IV 00000675

出票日期(大写) 贰零壹壹年壹拾贰月零柒日 付款行名称：蚌埠支行  
收款人：赵中华 出票人账号：34980000462

本支票付款期限十天

人民币 (大写)	贰仟叁佰陆拾元 整整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							2	3	6	0	0	0

用途 差旅费

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章

复核

记账

## 收 料 单

7-1

供货单位： 蚌埠物贸公司

发票号码： \_\_\_\_\_ 2011 年 12 月 10 日 收货仓库： 1号仓

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本		计划成本		差异
			应收	实收	单价	金额	单价	金额	
	乙材料	吨	80	80	500	40000			
	乙材料运费					1116			
	合计					41116			

此联验收留存

验收： XXX
保管：
记账：
制单：

8-1

## 省 增 值 税 专 用 发 票

No0000457

### 发 票 联

校验码： \_\_\_\_\_ 开票日期： 2011 年 12 月 11 日

货物或应税劳务名称	单 位	数 量	单 价	金 额									税 率	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
设备 A	台	1	69000				6	9	0	0	0	0	17%				1	1	7	3	0	0	0	
合 计																								
价税合计(大写)	零仟 零 佰 零 拾捌万零 仟柒 佰叁拾零元 零角零分 (小写¥80730)																							
销货单位	名 称	安徽淮南机床厂											备 注											
	纳税人识别号																							
	地址、电话																							
	开户行及账号	建设银行淮南支行 99997700																						

第二联：发票联 购买方记账凭证

收款人： LLL
复核：
开票人： KKK
销货单位：

### 蚌埠新纪元机械厂固定资产验收单

货物名称 及品牌	型号规格	数量	单位	单价	金额									
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
设备 A		1	台	69000				6	9	0	0	0	0	0
合计	零仟零佰零拾陆万玖仟零佰零拾零元零角零分				小写：¥69000									
供货单位：安徽淮南机床厂														
保管责任人：														
存放地点：3号仓														
使用部门：一车间														
技术验收 人签名：	使用部门资产管理 员签名：			资产管理处意见：验收投入使用										

### 银行 电汇凭证 (回单)

普通 加急

委托日期 2011 年 12 月 11 日

汇 款 人	全 称	蚌埠新纪元机械厂	收 款 人	全 称	安徽淮南机床厂										
	账 号	34980000462		账 号	3570007890										
	汇出地点	安徽省蚌埠 市/县		汇入地点	安徽省 淮南市/县										
汇出行名称		工行蚌埠支行		汇入行名称		建设银行淮南支行									
金 额	人民币 (大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									8	0	7	3	0	0	0
支付密码															

此联汇出行给汇款人的回单

9—1

## 领料单

(领料部门留存)

领料单位：一车间

凭证编号：

用途：生产 A 产品

2011 年 12 月 13 日

发料仓库：一号仓

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单位成本	金额	备注
				请领	实发			
	甲材料		吨	1000	1000	92	92000	
	乙材料		吨	50	50	500	25000	

发料人：HHH

领料单位负责人：

领料人：YYY

10—1

## 领料单

(领料部门留存)

领料单位：二车间

凭证编号：

用途：生产 A 和 B 产品

2011 年 12 月 14 日

发料仓库：一号仓

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单位成本	金额	备注
				请领	实发			
	乙材料		吨	20	20	500	10000	

发料人：HHH

领料单位负责人：

领料人：YYY

(备注：A 产品材料消耗定额 15 吨，B 产品材料消耗定额 5 吨)

11—1

## 领料单

(领料部门留存)

领料单位：二车间

凭证编号：

用途：行政办公用

2011 年 12 月 14 日

发料仓库：一号仓

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数量		单位成本	金额	备注
				请领	实发			
	甲材料		吨	300	300	92	27600	

发料人：HHH

领料单位负责人：

领料人：YYY

安徽省商业零售发票

发票联

2011年12月15日

客户：蚌埠新纪元机械厂

地址：蚌埠

货号	品名	规格	单位	数量	单价	金额						注意事项	
						万	千	百	十	元	角		分
	办公文件夹		个	10	5				5	0	0	0	1.本发票为裁剪发票，发票联大写全额与裁剪线必须相等(拾元以下金额除外)，否则为无效发票。 2.发票联发生误剪错误，应作废，并全套保存。
	复印纸		箱	4	60			2	4	0	0	0	
合计金额 (大写) 零万 零仟 贰佰 玖拾 零元 零角 零分						¥: 290							

购买方记账联

开票人 AAA:

收款单位章 (未盖章无效)

银行现金支票 (皖)

13—1 银行现金支票

X IV 00000000

现金支票存根 (皖)

出票日期 (大写) 贰零壹壹年壹拾贰月壹拾伍日

X IV 00000000

付款行名称：工行蚌埠支行

附加信息

出票人账号：34980000462

出票日期 2011年12月15日

收款人：蚌埠新纪元机械厂

出票日期 2011年12月15日

人民币 (大写) 贰仟元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					2	0	0	0	0	0	0

收款人：蚌埠新纪元  
机械厂

用途 提现备用

金 额：2000

上列款项请从  
我账户内支付

用 途：备用

出票人签章

单位主管 会计

复核

记账

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/675310024343011321>