

第三单元 基础会计综合模拟实训

实训一 科目汇总表账务处理程序实训

一、实训目的

通过实训,使学生们理解掌握科目汇总表账务处理程序的特点,熟练掌握企业采用科目汇总表账务处理程序下建账、登账和编制会计报表的账务处理流程,亲自动手操作完成从建账、审核原始凭证到编制会计报表的一个完整的会计循环,提高学生们的动手操作能力,为以后的学习和将来就业打下良好的基础。

二、实训要求

采用科目汇总表账务处理程序进行账务处理,如图 3-1 所示按旬编制科目汇总表。

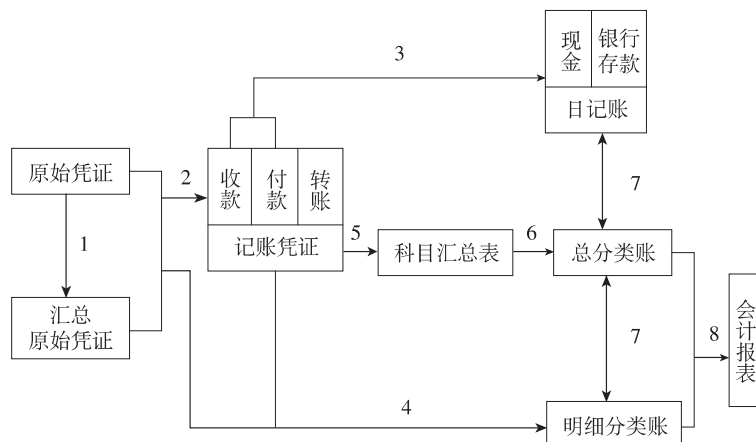


图 3-1 科目汇总账务处理程序

三、实训准备

1. 每个学生除实训教材外需配备的实训用品

(1) 记账凭证 47 张、科目汇总表 3 张。

(2) 现金日记账 1 张、银行存款日记账 1 张、总分类账 1 本、多栏式明细账 11 张(管理费用、销售费用、制造费用、财务费用、主营业务收入、其他业务收入、主营业务成本、其他业务成本、营业外收入、营业外支出)、应交税费——应交增值税明细账 1 张、生产成本明细账 2 张、数量金额式账页(库存商品、原材料)5 张、三栏式明细账 36 张(除上述账以外的建议都用三栏式)。

(3) 资产负债表 1 张、利润表 1 张。

(4) 凭证封面 1 张、包角纸 1 张、账表封面 1 张。

(5) 胶水 1 瓶、小刀 1 把、尺子 1 把、夹子 2 个、红色水笔 1 支、蓝黑水笔 2 支、装订线若干。

2. 其他实训用品

实训室需配备装订机、多媒体示教台。

四、实训步骤

(1) 审核总账及有关明细账余额表。一要进行余额试算平衡,计算所有总分类账账户的借方余额合计是否等于所有总分账账户的贷方余额合计;二要计算总分类账账户的余额是否等于所属明细账的余额之和。

(2) 建总分类账,建完后再进行余额试算平衡。

(3) 建日记账和明细账,建完后与所属的总分类账进行核对。

(4) 审核上旬原始凭证,编制记账凭证,和同学交互复核上旬记账凭证,登记上旬日记账、明细账。

(5) 编制上旬科目汇总表,和同学交互复核上旬科目汇总表。

(6) 登记上旬总分类账。

(7) 审核中旬原始凭证,编制记账凭证,和同学交互复核中旬记账凭证,登记中旬日记账、明细账。

(8) 编制中旬科目汇总表,和同学交互复核中旬科目汇总表。

(9) 登记中旬总分类账。

(10) 审核下旬原始凭证,编制记账凭证,和同学交互复核记账凭证,登记下旬日记账、明细账。

(11) 编制下旬科目汇总表,和同学交互复核下旬科目汇总表。

(12) 登记下旬总分类账。

(13) 对期末余额进行试算平衡。

(14) 对账、结账。

(15) 编制资产负债表、利润表。

- (16) 整理凭证、装订凭证。
 (17) 整理账簿、报表,装订账簿、报表。

五、实训资料

1. 模拟实训会计主体基本情况如表 3-1 所示。

表 3-1 模拟实训企业基本情况表

会计主体名称	万丰有限责任公司	法定代表人	孙福来
地址	浙江省滨海市江北路 9 号	邮编	681500
税务登记证编号	91330032132100078B	电话	0573-2265387
纳税人类型	增值税一般纳税人	行号	88
开户银行	中国农业银行滨海江北支行	行业分类	加工制造业
账号	666104005	组织机构代码	668
库存现金限额	5 000 元	财务经理	王丽英
注册资金	300 万元	制单会计	李玉良
税率及征收率	增值税 13%、9%、6% 企业所得税 25%	出纳	赵慧聪
	城建税 7% 教育费附加 3%	开票员	高婉婷
产品名称	A 产品 B 产品	复核会计	张萌萌
材料名称	甲材料 乙材料 丙材料	记账会计	高乐

2. 企业生产流程。

企业生产的产品为 A 产品和 B 产品,原材料为甲材料、乙材料和丙材料,产品生产流程如图 3-2 所示。

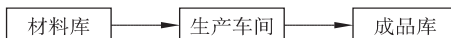


图 3-2 万丰有限责任公司生产流程图

3. 公司会计制度及会计政策。

万丰有限责任公司的会计制度和会计政策主要包括以下几方面。

- (1) 记账方法: 借贷记账法。
- (2) 会计科目: 使用财政部统一规定的会计科目。
- (3) 库存现金限额: 10 000 元。
- (4) 存货按实际成本核算,原材料的明细核算在入库时及时进行,库存商品的入库、出库和原材料的出库核算于月末集中进行。
- (5) 固定资产采用年限平均法计提折旧,和税法规定的折旧方法一致,房屋建筑物月折旧率为 0.5%,机器设备的月折旧率为 2%,每月计提折旧。
- (6) 短期借款利息采用按月计提,到期支付的核算方法,做财务费用处理;长期借款利息采用按月计提,按年支付的核算方法,做财务费用处理。
- (7) 企业所得税税率为 25%,假设没有纳税调整项。
- (8) 城市维护建设税税率为 7%,教育费附加税率为 3%。
- (9) 利润分配情况,按净利润的 10%提取法定盈余公积金,按税后利润的 60%向投资者分配。

(10) 借款与报销审批制度,每笔款项的借支与报销都需财务经理王丽英审核,超过5 000元的还需总经理孙福来审批。

4. 假设2019年11月30日总账及有关明细账本期发生额及期末余额如表3-2所示。

表 3-2 总账及有关明细账本期发生额期末余额表

2019年11月30日

总账账户	明细账户	1—11月累计发生额		11月末余额		账页格式
		借方	贷方	借方	贷方	
库存现金		56 350.00	61 923.00	1 845.00		三栏式
银行存款		7 810 000.00	6 412 127.00	1 004 600.00		三栏式
应收账款		2 010 000.00	1 910 000.00	140 000.00		三栏式
	昌胜有限责任公司	780 000.00	860 000.00	0.00		三栏式
	江南机电有限公司	1 230 000.00	1 050 000.00	140 000.00		三栏式
其他应收款		196 000.00	198 000.00	3 000.00		三栏式
	孙福来	128 000.00	128 000.00	0.00		三栏式
	张英	68 000.00	70 000.00	3 000.00		三栏式
预付账款		379 000.00	351 000.00	28 000.00		三栏式
	振华有限责任公司	34 000.00		34 000.00		三栏式
	丽阳公司	345 000.00	351 000.00		6 000.00	三栏式
原材料		2 655 000.00	3 030 800.00	9 21 000.00		三栏式
	甲材料	2 050 000.00	2 217 300.00	800 000.00		数量金额式
	乙材料	460 000.00	521 500.00	101 000.00		数量金额式
	丙材料	145 000.00	292 000.00	20 000.00		数量金额式
库存商品		3 860 000.00	3 530 000.00	2 392 000.00		三栏式
	A 产品	2 160 000.00	2 010 000.00	1 120 000.00		数量金额式
	B 产品	1 700 000.00	1 520 000.00	1 272 000.00		数量金额式
生产成本		4 010 000.00	3 860 000.00	196 000.00		三栏式
	A 产品	2 210 000.00	2 210 000.00	0.00		多栏式
	B 产品	1 800 000.00	1 650 000.00	196 000.00		多栏式
制造费用		420 000.00	420 000.00	0.00		三栏式
	生产车间	420 000.00	420 000.00	0.00		多栏式
固定资产				1 500 000.00		三栏式
累计折旧			231 000.00		353 000.00	三栏式
应付账款		818 000.00	1 290 000.00		234 000.00	三栏式
	上海风帆电机厂	780 000.00	1 250 000.00		230 000.00	三栏式
	滨海供电公司	38 000.00	40 000.00		4 000.00	三栏式
短期借款			200 000.00		200 000.00	三栏式
预收账款		280 000.00	300 000.00		140 000.00	三栏式
	发达集团	280 000.00	300 000.00		140 000.00	三栏式
应付利息		48 000.00	56 000.00		6 792.00	三栏式
应付职工薪酬		948 000.00	960 000.00		78 000.00	三栏式
长期借款		1 000 000.00			480 000.00	三栏式

续表

总账账户	明细账户	1—11月累计发生额		11月末余额		账页格式
		借方	贷方	借方	贷方	
应交税费		792 350.00	1 461 850.00		152 350.00	三栏式
	应交增值税	451 350.00	1 131 350.00		0	多栏式
	未交增值税	720 000.00	680 000.00		78 500.00	三栏式
	应交企业所得税	271 000.00	262 500.00		66 000.00	三栏式
	应交城建税	49 000.00	47 600.00		5 495.00	三栏式
	应交教育费附加	21 000.00	20 400.00		2 355.00	三栏式
本年利润		5 605 000.00	6 655 000.00		1 050 000.00	三栏式
实收资本					3 000 000.00	三栏式
	东方集团				2 000 000.00	三栏式
	南方集团				1 000 000.00	三栏式
资本公积					20 000.00	三栏式
盈余公积					242 303.00	三栏式
利润分配					230 000.00	三栏式
	未分配利润				230 000.00	三栏式
主营业务收入		6 655 000.00	6 655 000.00			三栏式
	A 产品	3 500 000.00	3 500 000.00			多栏式
	B 产品	3 155 000.00	3 155 000.00			多栏式
主营业务成本		3 530 000.00	3 530 000.00			三栏式
	A 产品	2 010 000.00	2 010 000.00			多栏式
	B 产品	1 520 000.00	1 520 000.00			多栏式
税金及附加		68 000.00	68 000.00			三栏式
	城建税	47 600.00	47 600.00			多栏式
	教育费附加	20 400.00	20 400.00			多栏式
销售费用		280 000.00	280 000.00			三栏式
	广告费	280 000.00	280 000.00			多栏式
管理费用		1 407 711.00	1 407 711.00			三栏式
	薪酬	170 000.00	170 000.00			多栏式
	办公费	53 700.00	53 700.00			多栏式
	折旧费	77 000.00	77 000.00			多栏式
	差旅费	24 2011.00	24 2011.00			多栏式
	业务招待费	323 000.00	323 000.00			多栏式
	其他费用	542 000.00	542 000.00			多栏式
财务费用		56 789.00	56 789.00			三栏式
	利息	56 000.00	56 000.00			多栏式
	手续费	789.00	789.00			多栏式
所得税费用		328 125.00	328 125.00			三栏式
合 计		43 973 325.00	43 973 325.00	6 186 445.00	6 186 445.00	

注：原材料：甲材料数量 4 000 千克，单价 200 元/千克；乙材料数量 1 000 件，单价 101 元/件；丙材料数量 200 千克，单价 100 元/千克。长期借款中有 200 000 元将于一年内到期。

库存商品：A 产品数量 560 台，单价 2 000 元/台；库存商品：B 产品数量 2 120 台，单价 600 元/台。

生产成本：B 产品直接材料 182 800.00 元，直接人工 8 000.00 元，制造费用 5 200.00 元。

5. 万丰有限责任公司 2019 年 12 月发生的经济业务如下。

(1) 2019 年 12 月 1 日，购入数控机床 1 台，如表 3-3~表 3-6 所示。

表 3-3

1401194130

山西增值税专用发票



No02060557

开票日期: 2019年12月01日

税总函[2019]102号 海南华森实业公司

购买方	名称: 万丰有限责任公司 纳税人识别号: 91330032132100078B 地址、电话: 滨海市江北路9号 0573-2265387 开户行及账号: 农行滨海江北支行 666104005					密 码 区	(略)	
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率
	数控车床	CK6013	台	1	104 000.00	104 000.00	13%	13 520.00
	合计					¥104 000.00		¥13 520.00
价税合计(大写)		⊗壹拾壹万柒仟伍佰贰拾元整			(小写)¥117 520.00			
销售方	名称: 太原机床有限公司 纳税人识别号: 91140120000232680Q 地址、电话: 太原市丰顺路5号 0241-3214568 开户行及账号: 工行太原城东支行 222104088					备 注		
	收款人: 王月		复核:		开票人: 李丽		销售方:(章)	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

表 3-4

1401194130

山西增值税专用发票



No02060557

开票日期: 2019年12月01日

税总函[2019]102号 海南华森实业公司

购买方	名称: 万丰有限责任公司 纳税人识别号: 91330032132100078B 地址、电话: 滨海市江北路9号 0573-2265387 开户行及账号: 农行滨海江北支行 666104005					密 码 区	(略)	
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率
	数控车床	CK6013	台	1	104 000.00	104 000.00	13%	13 520.00
	合计					¥104 000.00		¥13 520.00
价税合计(大写)		⊗壹拾壹万柒仟伍佰贰拾元整			(小写)¥117 520.00			
销售方	名称: 太原机床有限公司 纳税人识别号: 91140120000232680Q 地址、电话: 太原市丰顺路5号 0241-3214568 开户行及账号: 工行太原城东支行 222104088					备 注		
	收款人: 王月		复核:		开票人: 李丽		销售方:(章)	

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

表 3-5

万丰有限责任公司固定资产验收单

2019 年 12 月 1 日

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
数控车床	CK6013	1	台	104 000.00			1	0	4	0	0	0	0	0
合 计	⊗壹拾万零肆仟元整				¥	1	0	4	0	0	0	0	0	0
供货单位：太原机床有限公司				保管责任人：李国军										
存放地点：加工车间				使用部门：加工车间										
技术验收人签名	使用部门资产管理人签名			资产管理处意见										
刘军	李杰			设备合格，同意验收。2019.12.1										

表 3-6

网银国内跨行大额汇款凭证

网银业务编号：56056445 大额业务编号：CB123464646 业务类型：C001
 发起行行号：88 汇款人开户行行号：88 汇出行委托日期：2019 年 12 月 1 日
 汇款人开户行名称：中国农业银行滨海江北支行
 汇款人账号：666104005
 汇款人名称：万丰有限责任公司
 汇款人地址：滨海市江北路 9 号
 接收行行号：45 收款人开户行行号：45 汇出行经办日期：2019 年 12 月 1 日
 收款人开户行名称：中国工商银行太原城东支行
 收款人账号：222104088
 收款人名称：太原机床有限公司
 收款人地址：太原市丰顺路 5 号
 汇款币种、金额：CNY117 520.00
 手续费币种、金额：CNY0.50
 电子汇划费币种、金额：CNY15.00
 附言：货款



此联为客户回单

银行盖章

(2) 2019 年 12 月 3 日,从银行提取备用金,如表 3-7 所示。

表 3-7(正面)

现金支票存根

中国农业银行 现金支票存根 10303310 00065487	
附加信息	
出票日期: 2019 年 12 月 3 日	
收款人: 万丰有限责任公司	
金 额: ¥3 000.00	
用 途: 备用金	
单位主管:	会计:

(3) 2019 年 12 月 3 日,销售 A 产品,如表 3-8 和表 3-9 所示。

表 3-8

3300194130

浙江增值税专用发票

No02079998

此联不作报账、扣税凭证使用

开票日期: 2019 年 12 月 03 日

税总函[2019]102号 海南华森实业公司

购 买 方	名称: 海通商贸有限责任公司 纳税人识别号: 91330032132102278P 地址、电话: 滨海市江北路1号 0573-2265888 开户行及账号: 农行滨海江北支行 666104022					密 码 区	(略)		
	货物或应税劳务、服务名称 A 产品	规格型号	单 位 台	数 量 12	单 价 5 000.00		金 额 60 000.00	税 率 13%	税 额 7 800.00
	合计					¥60 000.00	¥7 800.00		
价税合计(大写)		⊗陆万柒仟捌佰元整				(小写)¥67 800.00			
销 售 方	名称: 万丰有限责任公司 纳税人识别号: 91330032132100078B 地址、电话: 滨海市江北路9号 0573-2265387 开户行及账号: 农行滨海江北支行 666104005					备 注			
	收款人: 赵慧聪						复核: 张萌萌	开票人: 高婉婷	

第一联: 记账联 销售方记账凭证

表 3-7(背面)

根据《中华人民共和国票据法》等法律、法规的规定,签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5%但不低于 1 000 元的罚款。

表 3-9

中国农业银行进账单(收账通知)

3

2019年12月03日

出票人	全 称	海通商贸有限责任公司			收款人	全 称	万丰有限责任公司								
	账 号	666104022				账 号	666104005								
	开户银行	农行滨海江北支行				开户银行	农行滨海江北支行								
金 额	人民币(大写)陆万柒仟捌佰元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	6	7	8	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1			 收款人开户银行盖章									
票据号码	20203320 00066888														
复核:	记账:														

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

(4) 2019年12月7日,从上海风帆电机厂购入乙材料,运输费由销售方垫付,如表3-10~表3-14所示。

表 3-10

3100194130

上海增值税专用发票

No02068421

开票日期: 2019年12月7日

购 买 方	名 称: 万丰有限责任公司 纳税人识别号: 91330032132100078B 地 址、电 话: 滨海市江北路9号 0573-2265387 开户行及账号: 农行滨海江北支行 666104005					密 码 区	(略)		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	乙材料		件	2 000	100.00	200 000.00	13%	26 000.00	
	合计					¥200 000.00		¥26 000.00	
价税合计(大写)		⊗贰拾贰万陆仟元整					(小写)¥226 000.00		
销 售 方	名 称: 上海风帆电机厂 纳税人识别号: 91310021000023268R 地 址、电 话: 上海市河间路5号 021-32145684 开户行及账号: 工行上海河间路支行 222164088					备 注			

税总函[2019]102号 海南华森实业公司

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 李杰

销售方: (章)