

管理型财会人才培养系列教材



会计综合实验

(第二版)

樊晓琪 主编



科学出版社



管理型财会人才培养系列教材

会计综合实验

(第二版)

樊晓琪 主编

科学出版社

北京

内容简介

“会计综合实验”是一门将会计理论与实务融为一体的实践教程，它要求学生掌握财务会计、成本会计的基本理论与方法，更需要学生掌握解决专业实际问题的能力。本书主要介绍了实验的目的、内容、程序、要求，并以一个家具企业一个月的主要经济业务为例，要求学生分析、审核其所发生的经济业务，填制记账凭证，登记账簿，进行成本计算，编制报表，进行相关财务分析。通过一系列实验内容，提高学生的动手能力和分析能力，为其毕业后走上工作岗位缩短适应期。

本书可作为高等院校经济管理类专业学生的实验教材，也可供相关从业人员学习，既适合课堂实验教学，又适合自学者练习。

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实验 / 樊晓琪主编. —2 版. —北京: 科学出版社, 2016.3

管理型财会人才培养系列教材

ISBN 978-7-03-047233-5

I. ①会… II. ①樊… III. ①会计学—实验—高等学校—教材 IV. ① F230-33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 012807 号

责任编辑: 张 宁 刘英红 / 责任校对: 刘 柳

责任印制: 霍 兵 / 封面设计: 蓝正设计

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

文林印务有限公司 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2011 年 2 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2016 年 3 月第 二 版 印张: 9 3/4

2016 年 3 月第七次印刷 字数: 231 000

定价: 25.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

《管理型财会人才培养系列教材》编委会

主任委员 许永斌

副主任委员 朱朝晖 裘益政

委 员 （按照姓氏笔画排序）

王宝庆 朱朝晖 刘海生 许永斌 吴 晖

张宜霞 张陶勇 陈 引 罗金明 竺素娥

裘益政 樊晓琪



总序

近年来,由于受经济的全球化、信息技术的突飞猛进、企业集团和跨国企业的涌现、企业间竞争的白热化、企业利益相关者的多样化等因素的影响,我国会计所处的社会经济环境发生了很大变化。传统的提供会计信息、维护财经法纪的核算监督型财会部门已经不能满足现代企业的发展需要。财会部门必须实现由核算监督型向经营管理型的角色转型,这要求企业除了要有一批能胜任日常核算和监督工作的操作应用型财会人员外,还应具备一支既能熟练从事和组织会计工作,又能充分利用会计信息参与企业经营活动的、视野开阔的高素质管理型财会人才队伍。

目前,我国高等院校会计专业教育呈现多样化的喜人局面,不同层次高等院校的会计本科专业分类培养研究型和应用型等不同类型的会计人才,其中,大多数高校会计专业将培养目标定位为面向企事业单位的应用型会计人才。我们认为,为适应现代会计环境变化和企业会计机构从核算监督型向经营管理型转型的需要,应用型会计人才还应该继续细分为操作应用型和管理应用型。办学水平较高、学科积淀深厚的高校可将会计本科专业人才培养目标定位为管理应用型财会人才。所谓管理型财会人才,是指掌握系统的会计理论和丰富的管理知识、熟悉国际惯例、具有国际视野和战略思维的复合型财会专门人才。这些人才能够在日益复杂、不断变化的经营环境中胜任财会工作,具备成为未来企业管理团队中财会专家的潜力。管理型财会人才除应具备一个高级人才应有的思想道德素质、文化素质、科学素质和身心素质外,还应该具备以下职业能力:①对宏观形势的理解能力,即理解社会主义市场经济内涵、及时把握经济发展脉搏的能力,能预见环境变化对会计工作造成的影响;②良好的职业道德,即具有强烈的社会责任感,严谨的职业态度,遵纪守法、诚实守信的精神;③会计信息加工和应用能力,即使用信息系统进行会计的确认、计量、记录、报告、分析、评价的能力;④制度设计能力,包括进行会计制度设计、内部控制制度设计、责任制度设计、预算编制、薪酬制度设计、股权结构设计的能力;⑤战略执行能力,包括预算执行与控制、资本结构设计、股息政策选择的能力;⑥价值创造能力;包括资本运作、税务筹划、资源配置与考核等能力;⑦风险规避能力,包括随时捕捉危机信号、及时采取对策的能力;⑧组织协调能力,包括财会工作的组织领导、沟通协调等能力。

高等学校会计专业管理应用型财会人才培养目标符合国际会计师联合会 2003 年发布的《成为胜任的职业会计师》和中国注册会计师协会 2007 年发布的《中国注册会计师胜任能力指南》的相关要求,即具备胜任能力的职业会计师除应掌握会计、审计、财务、税务、相关法律等传统的专业知识外,还要掌握企业运营及其环境的经济和管理知识、信息技术知识,以及相关的智力技能、技术和应用技能、个人技能、人际和沟通技能、组织和企业管理技能等五类职业技能。同时,管理型财会人才的培养目标也符合教育部高等学校工商管理类学科专业教学指导委员会最新推出的《工商管理类学科会计专业与财务管理专业育人指南》(以下简称《育人指南》)要求。

浙江工商大学管理型财会人才培养模式创新实验区是教育部和财政部确定的首批国家级人才培养模式创新实验区,会计学专业是国家级特色专业和国家专业综合改革试点专业,学校在围绕管理应用型财会人才的培养开展人才培养模式改革,并在教学内容课程体系改革方面进行了一些有益的实践探索。在此基础上,会计学专业教师编撰了这套“管理型财会人才培养系列教材”,包括《基础会计》、《中级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《高级财务会计》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务报告分析》、《财务管理》、《会计学》、《会计综合实验》和《财务报告分析》共 12 本核心课程教材。这套教材具有以下特点:

第一,突出了管理型财会人才的培养特色。教材的每位主编都具有开阔的会计教育视野,综合考虑当前我国社会主义市场经济环境,结合相关的经济学、管理学和经济学等理论,借鉴国际惯例,站在企业整体的高度阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法,以期达到培养管理型财会人才的目的。

第二,符合教指委《育人指南》的要求。新的《育人指南》强调会计学本科人才培养的复合型、外向型和创新型特征,管理型财会人才培养目标是《育人指南》中会计人才培养目标的具体体现之一。因此,教材内容在突出管理型财会人才培养特色的同时,也充分体现了《育人指南》的要求,这也为教材在全国同类高校中推广使用奠定了基础。

第三,方便教师教学,便于学生学习。除了在教材的编写上,按章节提供学习目标、案例、知识应用、进一步阅读书目及法规、思考题等外,教材中的每一章还设置多处二维码,通过手机、平板电脑等移动终端扫描二维码,即可链接相关资源,从而将纸质教材与网络资源有机结合,有利于提升学习效果,为教师组织教学、学生自主学习提供便利。

我们相信,本套教材的出版,一定会对我国会计高等教育的多样化发展产生积极的推动作用。当然,限于作者水平,教材中难免存在疏漏和不足之处,恳请广大读者批评指正。

《管理型财会人才培养系列教材》编委会

2016 年 1 月



前言

会计学是一门技术性强、应用性强的学科,《中华人民共和国高等教育法》明确提出“高等教育的任务是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才”,因此,会计实践性课程尤为重要。一门贴近社会、贴近实际的会计实验课程,必须有一本较为科学、实用的教材,为此我们编写了本教材。

本教材为会计学、财务管理专业培养符合市场经济需要的具有实践能力和创新能力的复合型人才所用,共分六章:第一章介绍会计实验的目的、框架、组织;第二章介绍会计实验的内容与程序;第三章介绍实验企业概况,以制造企业为背景,对企业会计核算流程进行全面反映;第四章给出实验所需资料,进行实验数据分析;第五章介绍会计实验基础,对会计凭证、账簿、报表等与实验相关理论知识进行归纳,在实验结束时提出思考问题;第六章进行实验操作指导,给出部分参考答案,便于学生学习。

本教材由浙江工商大学樊晓琪副教授构架设计并撰写,与第一版相比,本教材在各章增加了全章导读图,突出各章重点内容,并对全书内容进行全面梳理,改正部分差错。由于编者水平有限,书中难免存在不足,恳请读者批评指正。

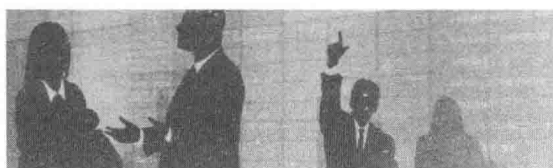
编者

2016年1月于杭州

目录



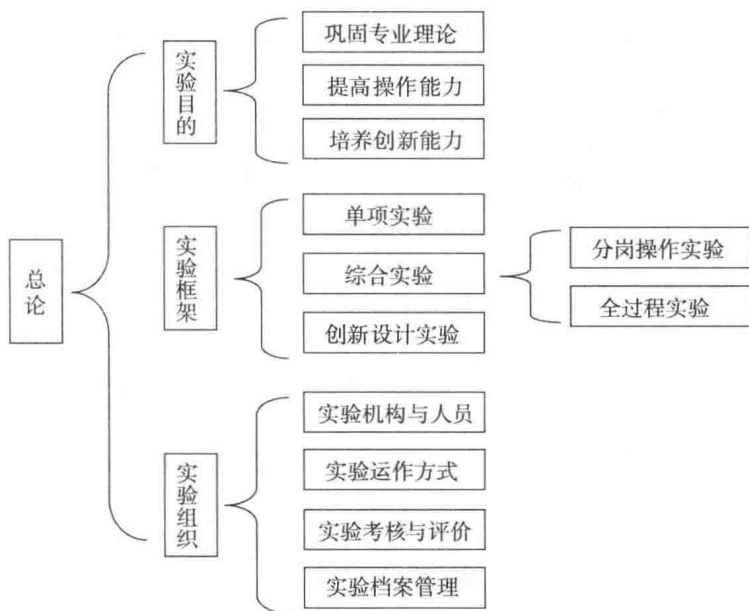
第一章 总论	1
一、会计实验的目的	1
二、会计实验的框架	2
三、会计实验的组织	3
第二章 会计综合实验内容与程序	4
一、会计综合实验内容	5
二、会计综合实验程序	5
三、会计综合实验要求	6
第三章 会计综合实验企业概况	7
一、实验企业简介	7
二、实验企业生产工艺流程	8
三、实验企业会计政策	8
四、实验企业成本核算流程	9
第四章 会计综合实验企业资料	10
一、实验企业期初余额	11
二、实验企业经济业务	15
三、实验企业原始凭证	17
第五章 实验相关基础	105
一、实验涉及的凭证及账表	105
二、实验思考题	125
三、实验报告	126
第六章 实验操作指引	129
参考文献	146



第一章

总论

【本章导读】



- 认识会计实验的目的
- 熟悉会计实验的框架
- 了解会计实验的组织

一、会计实验的目的■.....

《中华人民共和国高等教育法》明确提出“高等教育的任务是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才”，它是高校改革发展的最终目标。高等教育从传授知识，到培养能力，再到提高素质，已经从理念上完成了一次质的飞跃。会计学、财务管理专业是技术性强、应用性强的专业学科，会计学、财务管理专业的教学不仅要全面系统地传授会计理论知识和基本方法，还要培养学生应用会计理论和方法解决会计实务问题的能力，培养学生独立工作的能力，在实验操作中使学生加深理解我国现行法律、财经法规及最新会计准则。



知识经济时代,会计学、财务管理专业培养的人才符合市场经济需要的复合型人才,因此,在会计实验教学中,教师应将对实验过程的指导与控制放在首位,充分发挥学生的主观能动性,培养既有理论知识,又有实践能力和创新能力的高级专门人才。

实验目的:巩固专业理论、提高操作能力、培养创新能力等。

(1) 巩固学生的专业知识。对已学的专业理论知识,通过实践操作进行巩固,使学生对会计核算方法有一个全面、完整的感性认识。

(2) 提高学生的操作能力。通过理论与实际的联系,提高学生动手操作能力、总结分析能力,使其学以致用。

(3) 提升学生的创新能力。通过实验操作,让学生分析、总结实验企业的不足,提出整改建议,并通过写实验报告提升写作能力。

(4) 完善会计教学的内容。通过实验教学,进行教学改革探索,进一步提高教学质量。

(5) 解决学生实习的困难。组织学生到实际单位实习联系难、经费大,而会计综合实验可以让每个人都参加,成本低、效率高。

二、会计实验的框架

会计实验可以通过一系列的专业实验完成。传统的会计实验主要是掌握会计循环中凭证、账簿、报表的基本操作技能。当今信息化时代,计算机的普及与会计软件的普及对会计学、财务管理专业人才的培养提出新的要求:不仅要掌握财务会计信息,还要了解企业内部管理的业务内容、业务流程,参与企业管理。因此,会计实验内容已增加会计信息系统模拟实验、ERP(enterprise resource planning,即企业资源计划)沙盘模拟实验等。

会计实验框架设计既要考虑专业课程体系,又要使学生循序渐进掌握知识,不断提高各种能力;既要进行基本功训练,又要掌握现代管理手段;既要顾及所有学生能力的提高,又要照顾学生个性的发展。因此,会计实验框架体系的内容可以从不同角度设计。

按理论课程体系配套内容分为单项实验与综合实验。可以将单项实验与理论教学相结合进行课程认知教学,提高学生学习兴趣,达到理论与实践的结合,巩固其所学理论知识。综合实验能较完整地反映企业业务流程及经营活动全过程,将多门理论课程的内容综合在一个案例中,培养学生综合分析及应用能力,从而培养学生的创新思维,达到提高创新能力的目的。

按实验者从事岗位运作实验,分岗运作要求实验指导教师将实验者分成若干小组,在每组内按照岗位或角色进行分工,进行分岗操作。这种运作方式的优点是让实验者学会分工协助,明确各自的岗位职责,掌握部分经济业务处理过程,以及各岗位之间的传递程序和方式,同时还能了解各部门之间业务往来关系,使实验者有身临其境之感,这种方式最大益处在于能培养团队合作意识;缺点是不能让实验者在实验过程中对各项专业技能都得到全面、系统的提高。

创新设计实验是我们开设实验的较高目标,希望通过各种实验,学生能对所学知识综合运用,创造性地解决企业工作中遇到的各种问题,以提高学生分析问题、解决问题的能力,如进行企业会计制度设计、财务报表分析、简单管理软件设计等创造性实验。

本教材讲的是综合实验，要求每位学生独立完成整套实验即全过程实验。

三、会计实验的组织■

（一）实验机构与人员

建立科学的实验机构是开展实验教学的前提。目前，实验机构有实验中心、实验室两种形式，一般以实验室为主。

实验指导教师是完成实验任务的灵魂。配备高素质的实验教师与实验管理人员是保证实验任务完成的重要条件。实验教师可以由专业理论课的教师兼任，这样能更好地使理论联系实际；也可以由专职实验指导教师担任。有条件的话，还可以聘请实务界的经理、会计主管等兼职实验导师。

（二）实验运作方式

实验准备阶段：学生学习相关理论课程，实验中心准备实验场地、实验材料、实验教师。

实验进行阶段：在实验教师指导下，学生明确实验的目的、任务。当然，实验内容不同，实验过程也不同。

实验总结阶段：进行实验小结、评价，撰写实验报告。

（三）实验考核与评价

实验考核方式与项目确定：总结性的方式，如写实验日记、实验报告等；抽查技能，如在计算机上进行软件操作、小型管理程序设计等。

实验评价标准确定：平时表现，如课堂纪律、按时完成情况、操作熟练程度；实验成果质量，如实验报告质量，凭证、账簿、报表的规范性与正确程度。

（四）实验档案管理

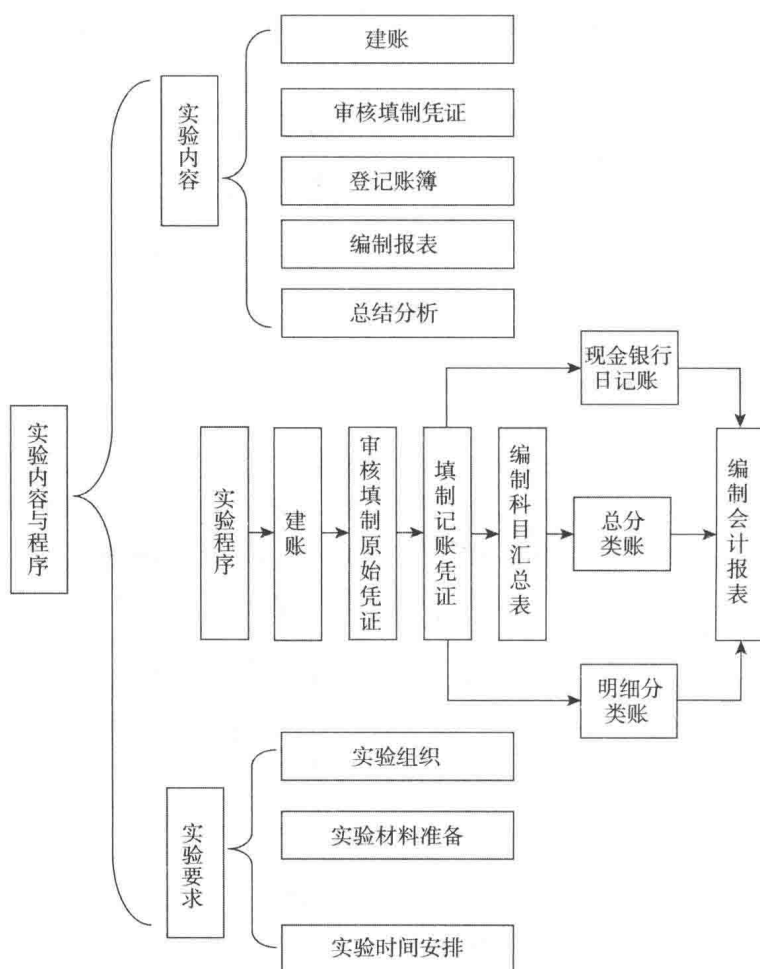
实验档案的保管范围：会计凭证、账簿、报表、实验报告、实验成绩等纸质文档；电子光盘等磁介质存储器。

实验档案的保管时间：在学生毕业后的一年之后销毁。

第二章

会计综合实验内容与程序

【本章导读】



- 熟悉会计实验的内容
- 掌握会计实验的程序
- 了解会计实验的要求

一、会计综合实验内容

本实验以生产制造型企业为例,涉及从建账、日常会计核算、产品成本核算、利润及利润分配核算到编制财务会计报表全部过程的会计资料。通过实际操作,使学生掌握会计核算基本技能,同时培养学生严谨细致、一丝不苟的工作作风;通过对财务报告的分析训练,增强学生的综合分析能力。

实验内容包括以下内容。

- (1) 根据有关账户余额建账。
- (2) 分析填制部分原始凭证。
- (3) 审核原始凭证,编制记账凭证。
- (4) 根据记账凭证登记有关日记账、明细分类账。
- (5) 编制科目汇总表。
- (6) 根据科目汇总表登记有关总账。
- (7) 计算产品生产成本。
- (8) 结算本年利润。
- (9) 结账。
- (10) 编制财务会计报表。
- (11) 进行财务分析。
- (12) 整理凭证、账簿,装订归档。

二、会计综合实验程序

本综合实验从建账开始到编制会计报表结束,完成一个会计循环,会计核算采用科目汇总表账务处理程序,见图 2-1。

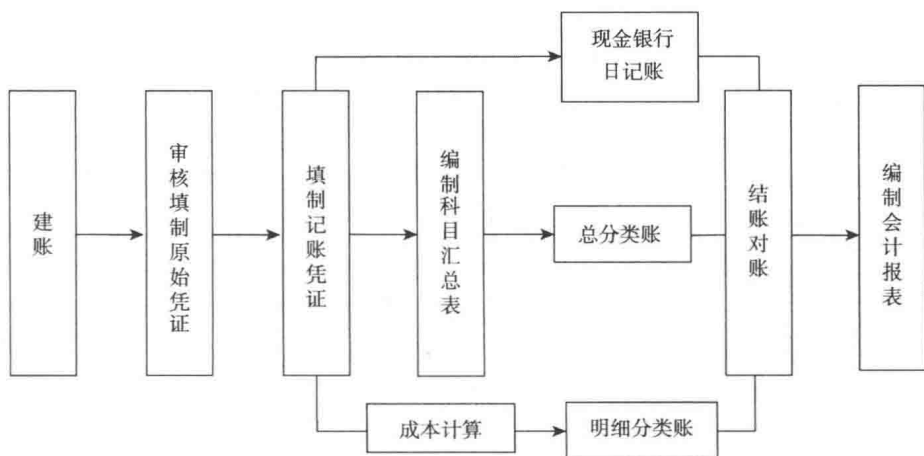


图 2-1 会计综合实验流程图



三、会计综合实验要求

(一) 实验组织

(1) 配备专职或兼职实验指导教师,组织和指导实验全过程。

(2) 根据具体情况选择分组共同完成实验或一人单独完成实验。

分组共同完成实验,有利于相互讨论和加强复核,培养团队合作精神。每组 3~4 人较为合适,有明确分工:出纳一人,负责编制现金、银行存款收付款凭证和登记现金、银行存款日记账;会计一人或两人,一人负责审核及填制部分原始凭证、编制转账凭证,另一人负责登记明细账;会计主管一人,负责审核各类账证、编制科目汇总表并登记总账、编制会计报表。

一人单独完成实验,效果更好,有利于系统、全面地熟悉和掌握整个企业会计实务。

(二) 实验材料准备

记账凭证:收款凭证、付款凭证、转账凭证等。

各种账簿:总账(三栏式总分类账)、日记账(现金日记账、银行存款日记账)、明细账(三栏式明细账、多栏式明细账、数量金额式明细账)、账簿启用及交接表等。

报表:资产负债表、利润表等。

(三) 实验时间安排

本教材第四章提供 54 笔经济业务,要求学生在 30 个学时内完成本实验。具体安排如下。

4 学时,了解实验目的及实验企业情况,根据有关账户期初余额建立总账、明细账、日记账。

6 学时,对 1 日~20 日发生的经济业务的原始凭证进行审核,填制空白原始凭证,编制记账凭证,并登记日记账及明细分类账。

2 学时,根据 1 日~20 日编制的记账凭证,编制科目汇总表,并登记总分类账。

4 学时,对 21 日~31 日发生的经济业务的原始凭证进行审核,填制空白原始凭证,编制记账凭证,并登记日记账及明细分类账。

4 学时,计算产品生产成本。

2 学时,根据 21 日~31 日编制的记账凭证,编制科目汇总表,并登记总分类账。

2 学时,进行期末对账、结账。

2 学时,编制财务会计报表。

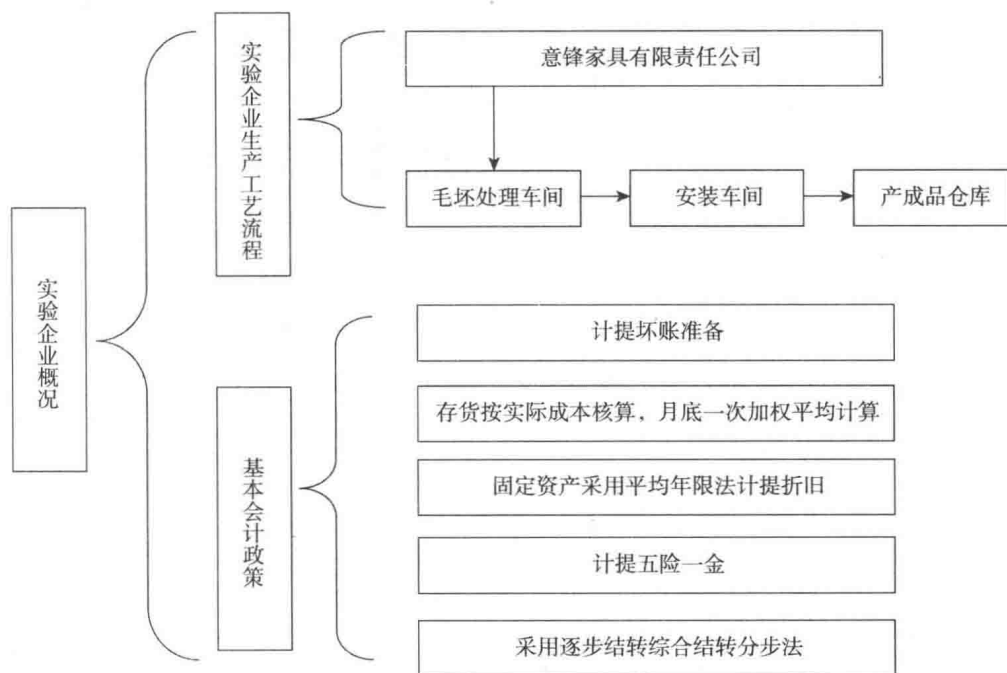
2 学时,进行财务分析。

2 学时,整理凭证、账簿,装订归档,并进行实验总结。

第三章

会计综合实验企业概况

【本章导读】



- 了解实验企业的概况
- 熟悉实验企业的生产工艺流程
- 掌握实验企业的会计政策
- 掌握实验企业的成本核算流程

一、实验企业简介■.....

企业名称：意锋家具有限责任公司

法人代表：童得民

注册资金：人民币肆仟万元整

经营地址：清江市西山路 186 号

联系电话：(0574) 88642165

经营范围：生产并销售各类家具

税务登记号：329753665858657（国税）556723665858765（地税），该企业为增值税一般纳税人

开户银行：中国工商银行清江市支行，账号：23658205878365

二、实验企业生产工艺流程

意锋家具有限责任公司是一家集生产、研发、销售为一体的办公家具生产企业，从事各种型号文件柜、办公桌、办公椅的生产和销售，公司拥有先进的生产设备，如裁板机、热压机、砂光机、全自动封边机等。该企业拥有两个基本生产车间，一个是毛坯处理车间，一个是安装车间，另外还有一个家具研发中心。该企业主要生产工艺流程为：先将基材进行裁剪切割，再将切割过的基材进行浸渍纸贴面，然后将贴面后的板材进行砂光，之后进行冷压，再进行封边处理，开孔，制成半成品；之后转入装配车间进行组装，产出完工产品，验收合格后交产成品仓库。该企业生产工艺流程图如图 3-1 所示。

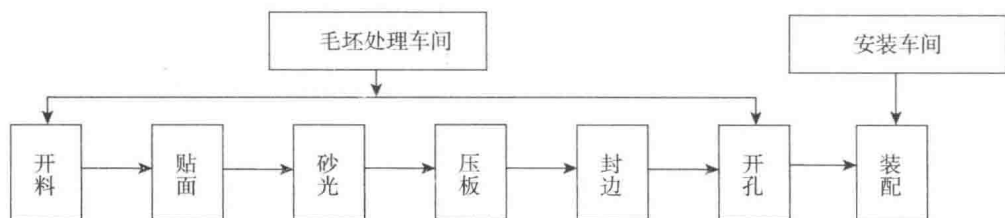


图 3-1 企业生产工艺流程图

三、实验企业会计政策

- （1）库存现金限额 20 000 元。
- （2）开立银行存款账户：中国工商银行清江市支行，账号：23658205878365。
- （3）月末按账龄分析法计提坏账准备。
- （4）原材料采购根据“材料采购”明细账记录，月末编制“原材料收料汇总表”结转入库材料的实际成本。
- （5）存货日常收发按实际成本核算。月末发出材料成本按加权平均成本计算，编制“原材料耗用汇总表”一次结转；发出库存商品成本按加权平均成本计算，编制“库存商品收发存汇总表”一次结转。
- （6）固定资产提取折旧采用平均年限法。固定资产修理费直接计入当月费用。
- （7）企业按国家规定计提“五险一金”。职工个人支付比例为养老保险金 8%、医疗保险金 2%、失业保险金 1%、住房公积金 10%；企业支付比例为养老保险金 20%、医疗保险金 10%、失业保险金 2%、住房公积金 10%。
- （8）企业成本计算采用逐步结转综合结转分步法，基本生产车间以加工好的文件柜、办公桌、办公椅为成本计算对象，生产成本明细账设直接材料、直接人工、制造费用等成本项目。
- （9）企业设家具研发中心为辅助生产车间。辅助生产车间发生的各项费用直接计入

“生产成本——辅助生产成本”账户，辅助生产车间提供劳务的实际成本采用直接分配法分配。

(10) 工资、制造费用等间接计入费用按产品工时比例分配。原材料在生产开始一次投入。

(11) 各种税费计提比例。本企业为一般纳税人企业，增值税税率 17%，城市维护建设税税率 7%，教育费附加 4.5%，所得税税率 25%，营业税税率 5%。

(12) 企业采用科目汇总表会计核算形式核算。

四、实验企业成本核算流程

以下为意锋家具有限责任公司的成本核算流程图，如图 3-2 所示。

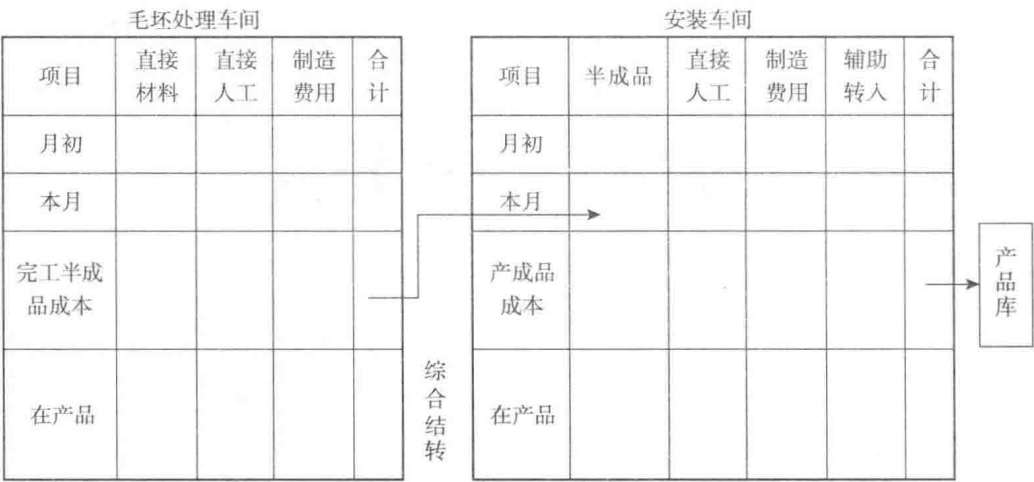


图 3-2 实验企业成本核算流程图