

全国财政职业教育教学指导委员会

会计模拟实训

■ 叶剑明 主编

全国高等教育会计专业立体化系列教材
National Higher Education Series of Accounting

 中国财政经济出版社

全国高等教育会计专业立体化系列教材

会计模拟实训

叶剑明 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实训/叶剑明主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2008.8

(全国高等教育会计专业立体化系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0914 - 2

I. 会… II. 叶… III. 会计学 - 高等学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 128665 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 17 印张 243 000 字

2008 年 11 月第 1 版 2008 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5000 定价: 32.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0914 - 2/F·0757

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

全国财政职业教育教学指导委员会
全国高等教育会计专业立体化系列
教材编审委员会

主任委员

贾 杰

副主任委员

高 原 花向荣

策 划

杨远震 王坚敏

技术总监

戴凤弟 孙万军

委 员

徐迎建 曹华祝 江跃进 李高伟 余 坚 胡拌基 程运木
张 华 周晓平 王 翔 崔 亮 杨晓非 舒 裕 陈 度
李国淮 何先应 王 军 徐 俊 樊清玉

出版说明

《全国高等教育会计专业立体化系列教材》是财政部人事教育司、全国财政职业教育教学指导委员会、中国财政经济出版社共同策划、开发的又一套立体化系列教材，涵盖会计专业的骨干课程，主要面向高等学历阶段的会计专业学生和老师、面向会计在职人员的系统训练。有专家认为，立体化系列教材的开发和出版，是教材开发模式的创新，对于推动教学改革和教材创新具有很强的现实意义。

《全国高等教育会计专业立体化系列教材》以多媒体网络课程为核心，将纸质平面教材、电子网络课程（CD-ROM 光盘）、教师备课软件、媒体教学资源库、智能题库 + 学习成果测评系统、虚拟模拟实训平台等六个方面有机结合，将大量真实、原始的会计凭证、票据账册集合在电子网络课程和资源库中，用图片、动画、视频等多媒体教学课件，展示经济活动、会计工作的流程，展示会计实务操作的过程和行为标准，把情景教学、实景教学、仿真模拟实训、计算机在线练习和在线考试等教育手段引入课堂，教师和学生可以随时调看、分步调看、多次重复调看，既丰富了课堂教学的内容，激发学生的学习兴趣，也便于教师教，更便于学生自主学习和自主练习。

《全国高等教育会计专业立体化系列教材》目前已经开发和正在开发的课程有：《基础会计》、《财务会计实务》、

《成本会计实务》、《会计电算化》、《会计模拟实训》、《会计查账实务》、《会计涉税实务》、《政府与非营利组织会计实务》、《统计方法实务》、《财政与金融基础》、《EXCEL 软件与报表分析》等。这些教材将陆续出版、发行并和读者见面。根据专家建议和读者的要求,我们的开发还将向其他课程和其他专业拓展,力争使立体化教材形成系列、形成品牌,成为新时期教材开发的主流模式。

《全国高等教育会计专业立体化系列教材》编写过程中,我们坚持以自主学习为中心、以学生职业生涯发展规律为线索、按照会计岗位设计要求来指导编撰工作,运用了全新的教育教学理念,应用了最新的计算机多媒体技术;在理论体系、组织结构和阐述方法等方面,我们也作了一些新的尝试。

根据有关专家的评议,新教材具有“新”、“真”、“全”的特点。

——所谓新,一是形式新颖,新教材在教材结构和编排方式方面突破传统,以多媒体网络课程(电子教材)为核心。二是内容新,教材反映了近年颁布的会计制度、会计准则及法律法规内容,反映了新的会计实务内容,如《财务会计实务》的编写以 2006 年新颁布的企业会计准则、2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等为依据。三是教学资源的素材新,本教材的网络课程及媒体资源库中收集了最新版本的各种财务凭证、票据实样(包括普通发票、增值税专用发票电脑版、运费发票、银行支付系统专用凭证)。

——所谓真,教材涉及的企业类型选用日常生活中常见的或经常接触的单位;所有原始凭证的格式、要素、颜色、盖章与实际工作完全一致;报表都是实际工作中使用的报表;企业的基本情况,用实际工作中的税务登记证来展示;

视频素材,实地拍摄建账、纳税申报、填制记账凭证、登记账簿等。

——所谓全,与传统的教材相比,除教学大纲规定的内容外,还增加了会计人员职业道德教育、工商登记方面的相关知识和实务,教材中还大量地引入案例教学,设置了“友情链接”、“想一想”、“试一试”、“议一议”、“小知识”等栏目,丰富知识内容、增加课堂教学的趣味性、拓展学生的思维、激发学生探究问题的兴趣。比如在介绍人民币防伪知识时,教材中穿插了一个“小知识”栏目,集中介绍了美元、港元、欧元、日元、英镑的基本概况与真假鉴别方法。我们还充分利用光盘介质大容量存储的特性,将大量的相关的法律法规、参考文献的电子版集合在CD-ROM中,增加了教材的工具性,也可以降低学生购买参考书的费用、降低学习的综合成本。

由于时间所限,新教材尚有许多不足和有待完善之处,敬请广大师生及社会读者提出宝贵意见,以便今后修订,我们希望在逐步完善、提高中,将《会计高等教育立体化系列教材》打造成为会计教育教学领域的精品教材,同时也希望更多的专业人士加入到“立体化系列”教材的研究和开发中来。最后,感谢财政部人事教育司、全国财政专业教育教学指导委员会多媒体教学研究会对新教材研发的支持和帮助,感谢所有参加新教材策划、研讨、编撰、审定的各位专家。

中国财政经济出版社

2008年8月

前言

随着市场经济发展的逐步规范和完善,用人单位的用人标准已越来越趋于理性,他们不再一味地追求学历,而是更加注重人的实际动手能力和用人成本。作为会计专业的实习,由于实习内容会涉及一个单位的商业秘密,在市场竞争十分激烈的现实中,联系大批量的企、事业单位让大批量的学生去实习几乎是不可能的,因此学生在顶岗实习前的校内模拟实习就显得尤为重要。《会计模拟实训》正是为了解决学生上岗前的会计实务处理能力和综合分析能力训练而编写的。

在编写本实训教材之前,我们针对会计职业教育的对象,深入到实际工作单位考察,获取了大量的一手资料,在此基础上以现行的会计法规为依据,对实际中行之有效的会计理论、会计方法进行提炼、总结。编写过程中,我们着重考虑了以下问题:

教材结构:体现企业某一期间的会计核算全过程,即从企业会计制度建设开始,到实习建账,会计日常工作、期末工作,会计资料整理、保管等,使教材的使用者能对一个企业的会计核算的全过程有一个清楚的线条。

教材特点:本教材的目的是实训,但重点是指导,在于教会学生如何去认识和做好会计工作。除其他实训教材都有的内容外,重点对原始凭证的阅读进行分析指导,并在会计

报表的基础上增加了纳税申报表的填列指导；教材由纸质教材和光盘两部分组成，对纸质教材中不便于理解和表达的部分内容在光盘中给以展示，使读者更直观阅读和理解。

教材适用对象：实训教材的精髓在于“真”，在于它与实际联系的紧密性。本教材无论是原始凭证格式，还是业务内容，或是有关数据，都来自于实际，具有很强的实用性和普遍的指导性，因此决定了它适用的广泛性。本教材适用于所有接受会计专业教育的学生在学习完一定的会计知识后进行的实训，也可供有关人员自学使用。

本书第一篇由肖长中编写；第二、三、五篇由叶剑明编写；第四篇由叶剑明、党爱共同编写；经济业务由肖长中、叶剑明设计，吕世伟、张娟娟进行光盘制作。全书由叶剑明总纂、定稿。李建军、王曦、叶松涛等对光盘制作提供了技术支持，高兴建、袁雪梅参与了光盘的视频拍摄，在此一并表示感谢。

由于编写时间匆忙，加之作者水平有限，错漏难免，敬请各位同仁不吝指教。

编者

2008年8月

目 录

第一篇 实训目标与实训组织	(1)
一、教程目标.....	(1)
二、实训组织.....	(2)
(一) 实训分组及角色分工.....	(2)
(二) 课时建议.....	(2)
(三) 耗材准备.....	(3)
第二篇 模拟企业基本信息	(4)
一、会计主体基本情况.....	(4)
(一) 模拟实训企业简介.....	(4)
(二) 企业机构设置.....	(5)
(三) 产品加工工艺流程.....	(11)
二、会计机构及人员.....	(11)
(一) 会计机构设置.....	(11)
(二) 会计人员分工及岗位职责.....	(12)
(三) 会计人员管理.....	(12)
三、会计核算制度.....	(14)
(一) 会计核算原则.....	(14)
(二) 会计核算形式.....	(14)
(三) 凭证、账簿、报表规定.....	(14)
(四) 会计核算规定.....	(16)

第三篇 模拟企业期初资料	(22)
一、总账账户期初余额.....	(22)
二、明细账户期初余额.....	(25)
三、资产负债表和利润表.....	(28)
第四篇 模拟企业经济业务	(31)
第五篇 实训指导	(176)
一、建账程序.....	(176)
(一) 账簿的启用.....	(176)
(二) 账页的格式.....	(177)
(三) 建账方法.....	(183)
二、日常核算.....	(193)
三、期末工作.....	(232)
(一) 对账和结账.....	(232)
(二) 会计报表.....	(235)
(三) 纳税申报表.....	(238)
四、会计资料整理.....	(247)
(一) 会计凭证的装订.....	(247)
(二) 会计账簿的装订.....	(249)
(三) 会计报表的装订.....	(251)
(四) 其他资料整理.....	(251)
(五) 会计档案的保管.....	(251)
“立体化教材”的开发和模式研究	(253)

第一篇

Diyipian

实训目标与实训组织

一、教材目标

职业教育的最大难点是对学生实践动手能力的培养,而要培养动手能力就必须进行实训。实训本意是缩短书本理论与实践的距离,但在许多学校的教学实践中,或学校不具备与社会相联系的实践条件,或实训硬件建设不到位(如实验室建设),或软件建设不能满足实训要求(如师资、实训资料等),这些都使职业教育的效果受到影响。尤其是会计专业,学生到实际工作单位去实习已经几乎没有可能,因为会计所接触的,大多涉及企业的商业秘密,在市场经济中处于竞争状态的企业一般都不愿意把会计信息这些核心的机密问题让一个实习生去掌握,于是许多财经院校纷纷建立了会计模拟实验室,各种实训的教材也应运而生。

实训教材与其他教材不同的是,学生通过教材的使用,应该能够掌握实际工作中的一般会计核算情况,但目前市场上几乎所有版本的会计实训教材有一个共同的问题没有得到解决:学生如何通过实训教材掌握阅读原始凭证、分析经济业务的要领,继而按照业务处理流程顺利完成实训。因为实训教材大都以实际工作中经济业务的载体——原始凭证出现,而在日常会计教学中学生所接触到的经济业务却大都以文字的形式表现,这就造成学生不能像阅读其他教科书一样来阅读和理解实训教材。尤其是对一些有自学想法的学生,在没有实训指导教师的情况下,要达到实训目标就更加困难。

本教材针对高等教育中学生缺乏社会阅历,知识迁移运用能力欠缺,综合分析问题能力有限的情况,精心设计了某企业 2008 年 12 月的生产经营、成本计算、利润分配全套业务,从会计核算的建账,阅

读原始凭证,登记日记账、明细账和总账,到期末对账、结账,报表编制等每一步骤进行分析、引导,使学生无论在有无指导老师的情况下,都可以逐步认识、熟悉实际会计工作的内容及程序,从而较好地完成会计理论到实践的转化过程。

我国伟大的教育家叶圣陶先生曾有一句名言:凡为教者,必期于达到不教。意思是作为教师,都希望学生能达到不教而学的目的。授人以鱼,不如授人以渔,这是本教材将致力于达到的目标。

二、实训组织

(一) 实训分组及角色分工

在组织学生实训时,可以一个学生完成一整套业务资料,也可以分组实训。

采取分组实训时,可以四人一组,分别扮演模拟企业会计部门的财务经理、制单会计、记账会计和出纳等四个角色。财务经理负责履行会计机构负责人和总账、报表岗位、稽核岗位的职责,同时负责会计资料的整理和保管。制单会计负责填制记账凭证。记账会计负责履行各种明细核算岗位的职责,登记各种明细账。出纳的职责是登记现金、银行存款日记账。

(二) 课时建议 (见表 1-1)

表 1-1 课 时 建 议

项 目 步 骤	实 训 内 容	课 时
一	建账	6
二	日常经济业务处理	54
三	期末工作	10
四	会计资料整理	2
合计课时		72

(三) 耗材准备 (见表 1-2)

表 1-2 手工账耗材准备

名 称	耗 用 量	名 称	耗 用 量
记账凭证 (通用格式)	3 本	科目汇总表	3 张
记账凭证封面 (含包角)	3 张	总分类账户试算平衡表	1 张
总账账页	50 张	总分类账与所属明细账试算平衡表	4 张
现金日记账账页	2 张	资产负债表	1 份
银行存款日记账账页	6 张	利润表	1 份
三栏式明细账账页	60 张	增值税纳税申报表	1 份
固定资产明细账账页	20 张	所得税纳税申报表	1 份
数量金额式明细账账页	20 张	税费基金缴纳表	1 份
多栏式明细账账页	10 张	账 夹	2 付
基本生产明细账账页	4 张	标签 (口取纸)	若干
在途物资明细账账页	4 张	胶水	1 瓶
应交增值税明细账账页	1 张	回形针、计算器、直尺、铁夹等	若干

第二篇

Dierpian

模拟企业基本信息

一、会计主体基本情况

(一) 模拟实训企业简介

四川省乐山市家乐装饰材料有限公司始建于 1998 年, 位于乐山市西郊西城区万新路 56 号, 占地 240000 平方米, 注册资本 420 万, 法人代表: 雷笙。公司是近年来随社会生活水平提高而成立的一个现代化工业企业, 产品生产过程全自动化, 主要生产、经营“家乐牌”强化木地板和中密度纤维板, 材料主要来源于乐山市林业局林业开发公司引种的、三年即可成材使用且专门用于家庭装饰的人造经济林木和须改造的低产林木。公司战略目标是建立一个以产品和市场为先导的综合公司, 成为木材产品市场的主力军。基本宗旨是把企业的生存和环境保护、生态平衡紧密结合, 把企业的发展和国家利益、社会利益相联系, 并以此为基础确立了从种植人工林开始, 充分利用人造林作为原料, 生产高品质产品。



公司税务登记号：国税：514093862387652

地税：514231862387278

基本存款账户：乐山市工商银行嘉州支行，账号：40586123768；

一般存款账户：建设银行乐山市支行，账户：16487205390；

专用存款账户（存出投资款）：乐山市商业银行，账号：36584763261。

（二）企业机构设置

1. 公司机构设置

公司实行董事会领导下的总经理负责制。设有公司办公室、供应部、市场开发部（销售部）、设备动力部、后勤保障部、财务部和生产部。生产部门包括一个基本生产车间和一个辅助生产车间（机修车间）。基本生产车间生产强化木地板和中密度纤维板，机修车间负责对每一工序的机器设备及企业其他部门的设备进行日常维修；基本生产车间下设有一个原材料仓库和一个成品库（见图 2-1）。

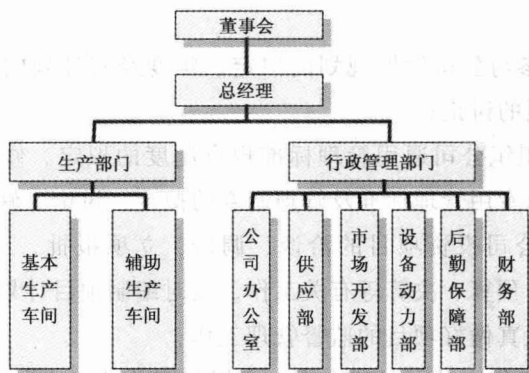


图 2-1 企业组织机构

2. 公司各机构职责

（1）公司办公室（简称办公室）

办公室受总经理委托，行使协调各部门工作、对公司日常办公秩序、行政文书、原辅材料供应、基本建设项目等全过程的管理权限，并承担执行公司规章制度、管理规程及工作指令的义务。

主要职责：

- 坚决服从总经理的统一指挥，认真执行其工作指令，一切管

理行为向总经理负责；

- 严格遵守公司规章制度，认真履行其工作职责；
- 协助总经理协调各部门工作和处理日常事务；
- 负责汇总公司年度综合性资料，草拟公司年度总结、工作计划和其他综合性文稿，及时撰写总经理发言稿和其他以公司名义发言文稿审核工作；
- 及时收集和了解各部门的工作动态，协助总经理做好各部门之间有关的业务工作，掌握全公司主要活动情况，编写公司年度大事记；
- 根据公司领导意见，负责召集公司办公会议和其他有关会议，做好会议记录，撰写会议纪要，并检查督促会议决议的贯彻实施；
- 负责公司行政文书的处理，做好收发的登记、传递、催办、归档、立卷和发言的登记、打印、存档，以及行政文书档案的管理工作，负责对各部門文书资料收集归档管理工作进行业务指导；
- 负责公司的印鉴、文印的管理和信件收发以及报刊订阅、分发工作；
- 协助参与公司发展规划的拟定、年度经营计划的编制和公司重大决策事项的讨论；
- 负责组织公司通用管理标准规章制度的拟定、修改和编写工作，协助参与专用管理标准及管理制度的拟定、讨论、修改工作；
- 组织公司投资项目的洽谈、调研、立项报批、工程招投标、开工、竣工、预算、决算等有关工作，及时编制项目计划和项目进度统计报表，认真做好项目的监督管理工作；
- 负责组织全公司员工大会，开展年度总结评比和表彰活动；
- 负责做好公司来宾的接待安排，做好重要会议的组织、会务工作；
- 负责公司对上级主管部门、法律咨询的联系工作；
- 负责做好公司的宣传报导工作；
- 完成公司领导交办的其他工作任务。

(2) 财务部

财务部受总经理和分管副总经理委托，行使对公司财务会计工作全过程的管理权限，并承担报告公司规章制度、管理规程及工作指令