



教育部高职高专规划教材



会计模拟实验

(第2版)

KUAIJI
MONISHIYAN

杨月梅 主编

中国财政经济出版社

教育部高职高专规划教材

会计模拟实验

杨月梅 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实验/杨月梅主编. —2版. —北京:中国财政经济出版社,
2004.8

教育部高职高专规划教材

ISBN 7-5005-7458-4

I. 会… II. 杨… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 068225 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.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:100036

发行电话:(010)88190616 88190655(传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 23 印张 194 000 字

2004 年 9 月第 2 版 2004 年 9 月北京第 1 次印刷

定价:28.00 元

ISBN 7-5005-7458-4/F·6524

(图书出现印装问题,本社负责调换)

出版说明

教材建设工作是整个高职高专教育教学工作的重要组成部分。改革开放以来,在各级教育行政部门、学校和有关出版社的共同努力下,各地已出版了一批高职高专教育教材。但从整体上看,具有高职高专教育特色的教材极其匮乏,不少院校尚在借用本科或中专教材,教材建设仍落后于高职高专教育的发展需要。为此,1999年教育部组织制定了《高职高专教育基础课程教学基本要求》(以下简称《基本要求》)和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》(以下简称《培养规格》),通过推荐、招标及遴选,组织了一批学术水平高、教学经验丰富、实践能力强的教师,成立了“教育部高职高专规划教材”编写队伍,并在有关出版社的积极配合下,推出一批“教育部高职高专规划教材”。

“教育部高职高专规划教材”计划出版500种,用5年左右时间完成。出版后的教材将覆盖高职高专教育的基础课程和专业主干课程。计划先用2~3年的时间,在继承原有高职、高专和成人高等学校教材建设成果的基础上,充分汲取近几

年来各类学校在探索培养技术应用性专门人才方面取得的成功经验,解决好新形势下高职高专教育教材的有无问题;然后再用2~3年的时间,在《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》立项研究的基础上,通过研究、改革和建设,推出一大批教育部高职高专规划教材,从而形成优化配套的高职高专教育教材体系。

“教育部高职高专规划教材”是按照《基本要求》和《培养规格》的要求,充分汲取高职、高专和成人高等学校在探索培养技术应用性专门人才方面取得的成功经验和教学成果编写而成的,适合高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校使用。

教育部高等教育司

2003年1月

再版说明

会计专业是应用型专业，会计学是一门实践性、操作性很强的学科，为了培养人才市场所需要的会计人才，必须开设会计模拟实验课程，为了满足会计模拟实验课程教学的需要，必须编写一套与之相应的会计模拟实验教材。本书就是为了配合会计学课程的教学需要而编写的一本实验教材，旨在使学生了解并掌握会计核算的方法、程序，掌握会计账务处理的技能，提高学生动手操作的能力。

本书是供财经类高职高专学生使用的核心教材之一，也可供普通本、专科，成人本、专科、中专等会计、财务管理、审计等专业的学生以及专职财会干部、教师和自学者使用或参考等。

为了提高会计模拟实验课程的教学效果，为学生提供一套逼真的实验资料，使学生置身于会计工作的氛围之中，从而实现会计模拟实验的目的，本书在编写设计上体现了以下几个方面的特点：

1. 总体设计上突出了仿真性、连续性和综合性。在操作实验的总体设计中，从分析识别原始

凭证,填制记账凭证,登记各种账簿,编制会计报表,整理会计档案等均采用真实的工作程序、方法和实验用品。

2. 结构设计上遵循了循序渐进的教学原则,使学生能逐渐进入工作状态,采用了“三段式”即:在提供经济业务时,第一阶段,既有文字描述,又有相应的原始凭证,并有操作提示;第二阶段,既有文字描述,又有相应的原始凭证,但没有操作提示;第三阶段,仅提供证明经济业务发生的原始凭证,既没有文字描述,也没有操作提示,与实际工作的情景完全一致。

3. 实验内容设计上采用了典型的经济业务,并要求学生按最新的会计规章制度进行账务处理。使模拟实验内容新,功能全。

4. 实验手段设计上采用了“双轨制”,要求学生首先对原始凭证按手工操作的要求进行模拟实验,然后按计算机操作的要求进行模拟实验,最后将两套模拟会计资料进行对比,这样既可提高学生运用计算机进行会计处理的能力,又可检验计算结果的正确与否,从而满足人才市场对应用型、复合型人才的需要。

5. 排版设计上采用了两种字体及套红印刷手段,即:凡是实际工作中手工填写的部分均采用了行楷字体,反之则用宋体,不仅加盖了公章,而且是套红印刷,从而体现出较强的真实感,给学生一种身临其境的感觉和置身于实际工作岗位的感觉。

本书于2000年初版,近几年来,承蒙广大读者的厚爱,已重印多次。

本书出版后,我国财政部又先后印发了有关《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》及部分具体会计准则,为了使读者更好地学习和运用新的财务会计知识来进行会计实验,有必要对本书进行修订,以充实本书的内容。

本书修订后,除了保持原有的特点外,其内容更趋完善。计算机操作部分更易于操作。

本次修订工作由辽东学院的杨月梅主持,并修订了上篇及中篇的文字部分和经济业务的设计、筛选填制工作,辽东学院的刘

晓辉、周卉参与了中篇原始凭证的收集、填制工作，上海华东理工大学的胡仁煜、辽东学院的刘大志参与了下篇的修订工作。

在成书及出版的过程中，我们得到了教育部有关司、处领导及中国财政经济出版社领导及责任编辑的大力支持和帮助，在此向他们表示衷心的感谢！

由于时间紧，编者水平有限，书中难免有不足之处，恳请读者批评指正。

编 者

2004年5月

目

录

上篇《会计模拟实验》总体设计 (1)

中篇 会计模拟实验——手工操作 (12)

 实验一 (12)

 实验二 (26)

 实验三 (42)

下篇 会计模拟实验——计算机操作 (162)

《会计模拟实验》总体设计

一、编写《会计模拟实验》

教材的基本构想

(一) 编写目的

人才市场对会计专业毕业生的要求是：不仅要有一定的理论水平，而且还要有较强的动手操作能力。这是由会计职业的特点所决定的，为了满足人才市场对会计专业毕业生的需要，必须开设会计模拟实验课程。会计模拟实验是会计专业开设的一门主干课程，同时又是一门理论与实践并重的课程。为了满足会计模拟实验课程的教学需要，必须编写出一套内容典型、难易适中、资料逼真、能够满足教学需要的《会计模拟实验》教材。

(二) 《会计模拟实验》编写原则

1. 仿真性原则

这是最基本的编写原则。将实验教材中涉及的经济业务所采用的原始凭证，尽量与实际工作相一致，只有做到仿真性，才能使学生在校内就能接触到与实际会计工作相一致的逼真工作环境与条件，使学生受到实际动手操作的培训并使能力有所提高。

2. 典型性原则

实验教材的编写虽然取材企业的会计实践，但不能原封不动的照搬，因为有限的实验课时，决定了实验教材的有限篇幅。为了保证在有限的实验课时内完成会计模拟实验的全过程，并取得较好的实验效果，就必须在进行充分的调查研究并占有大量资料的基础上，通过筛选，使编写的内容具有典型性。其中包括：

(1) 所设计的模拟企业具有典型性

在所有的企业中,制造业的会计核算内容最全面、最复杂,在制造业中机械加工业最具典型性,为此,选择了多步骤生产的“北京长城机械厂”作为会计模拟实验对象。

(2) 所选择的经济业务具有典型性

本书作者以一个企业为原型,收集了该厂某年12月份的全部会计资料。按照会计要素的内容进行筛选,选其具有典型性的业务、并按经济业务的先后顺序提供其原始凭证。

(3) 所涉及的会计核算方法具有典型性

如在材料核算中选择常用的加权平均法,在辅助生产费用的分配中选择常用的直接分配法;生产费用在完工产品与在产品之间的分配中选择常用的“约当产量法”;在固定资产修理费的核算中选择了预提方式等等。

(三) 教材体系构成

本会计模拟实验教材的体系由主体教材和辅助教材两部分构成。

1. 主体教材,即包括3个实验,其中实验三模拟了一个企业即北京长城机械厂2003年12月份会计核算资料。包括:月初余额、全月125笔经济业务的原始凭证、成本计算单、会计报表等。

2. 辅助教材,即与主体教材相配套的教学指导。包括4个部分,其中:第一部分是写给教师的,旨在指导教师如何组织学生上好会计实验课;第二部分是写给学生的,旨在指导学生如何进行会计模拟实验;第三部分是针对操作中可能遇到的问题进行了说明;第四部分是参考答案;第五部分是计算机操作程序及应注意的事项。

(四) 《会计模拟实验》设计上的特点

为加强会计学科实践性教学环节,适应21世纪对应用型专门人才的需求;为缩短理论与实践的距离;为使學生顺利进行会计模拟实验,达到提高其动手能力的预期目的,《会计模拟实验》在编写设计上,突出了以下几个方面的特点:

1. 总体设计上突出了仿真性、连续性和综合性
会计模拟实验,是一种实践性的教学活动。既如此,就应表现出较强的真实感,给学生一种身临其境的感觉和一种在工作岗位上工作的感觉。因此

在操作实验的总体设计中,从分析识别原始凭证、填制记账凭证、登记各种账簿、进行成本计算、对账、结账、编制会计报表到整理装订会计档案等,均采用真实的工作程序、方法和用品用具,真正体现出实际操作全过程的仿真性、连续性和综合性。

2. 结构设计上采用了“三段式”,可保证实验教学顺利进行

在结构设计过程中,遵循了循序渐进的教学规律,采用了“三段式”,包括:

第一段,即实验一。在以往的会计教课书中,都是只用文字来描述经济业务的发生,不提供原始凭证;而实际工作中,只出现原始凭证,没有文字描述。为将理论与实际工作有机的结合起来,在设计实验一时,所提供的经济业务,既有文字描述,又提供相应的原始凭证(这可算作一个拐棍),并有操作提示(这可算作另一个拐棍),即借记 $\times\times$ 科目的依据是哪张原始凭证、贷记 $\times\times$ 科目的依据是哪张原始凭证。其目的是帮助学生学会识别原始凭证、分析经济业务,为完成下一个实验打下基础。

第二段,即实验二。在提供经济业务时,既有文字描述,又提供相应的原始凭证,但没有操作提示(此时扔掉一个拐棍)。因为通过实验一,学生已基本上会分析经济业务了,不需要再作操作提示。这样可以逐渐适应实际工作环境,培养学生独立操作能力,顺利过渡到下一个实验。

第三段,即实验三。在提供经济业务时,仅提供证明经济业务发生的原始凭证,既没有文字描述,也没有操作提示(此时两个拐棍都扔掉了),与实际工作的情景完全一致。这样做可使学生完全进入实际工作状态,可提高学生综合分析问题和解决问题的能力,为他们即将从事的会计工作打下扎实的基础。

采用“三段式”写法,也可使学生在没有指导教师或在指导教师实践经验不足的情况下,仍能顺利进行模拟实验。同时,指导教师也可通过阅读、操作本册模拟实验,提高业务素质。

3. 内容设计上录用了典型的经济业务,使模拟实验内容新、功能全

在设计经济业务时,录用了企业经常发生的、典型的、有代表性的经济业务。如果到工厂实习,在这一、二个月份内,不可能练习到全部的经济业务(如固定资产的增、减,利润的计算、分配等),而本册模拟实验,把这些学生应知应会的业务,都录用进来,使学生得到全面的训练。并且在收集原始凭证时,所收集的均为现行企业财务会计工作中实际使用的发票、账单等原始凭证,并要求学生按最新的会计规章制度进行账务处理。这使得本册

模拟实验与企业财务会计工作的实际情况非常贴近。

4. 操作手段设计上采用了“双轨制”，适应了人才市场对应用型、复合型人才的需要

随着经济的发展、科技的进步和管理的现代化，会计核算工作已逐步从手工操作模式向计算机操作模式发展。因而，会计模拟实验也应从手工操作向计算机操作发展。为此，本册模拟实验，在实验手段上采用了“双轨制”，即首先对所提供的原始凭证按手工操作的要求进行模拟实验；然后在手工操作实验的基础上，按照计算机操作的要求进行模拟实验；最后将两种操作手段所得到的两套模拟会计资料进行对比。这样既可提高学生运用计算机进行会计处理的能力，又可检验计算结果的正确与否。从而，适应了人才市场对会计及相关专业应用型、复合型人才的需要。

5. 排版设计上采用两种字体和套红印刷手段，体现了较强的真实感

在排版设计过程中，为了突出仿真性，采用了两种字体和套红印刷手段，即，凡是实际工作中手工填写的部分均采用了行楷字体；凡不是手工填写的部分则采用了宋体；不仅加印了公章，而且是套红印刷，从而表现出较强的真实感，给学生一种身临其境的感觉和置身于实际工作岗位的感觉。

6. 实验用品设计上采用了“收、付、转凭证”和“通用记账凭证”，有利于提高学生的操作能力

在实验用品设计过程中，考虑到不同规模的企业所选用的记账凭证的种类有所不同，为了提高学生们就业时的适应性，所以实验用品中的记账凭证采用了两种，即：实验一、实验二采用的是适用于收、付款业务较多企业的“收、付、转记账凭证”；实验三采用的是适用于收、付款业务较少企业的“通用记账凭证”。

二、如何上好《会计模拟实验》课程

（一）《会计模拟实验》的基本教学原则

教学活动是一种双边活动，在规定的课时内，如何才能保证模拟实验的质量呢？为此指导教师应合理安排教学内容，采用科学的教学方法，充分调动学生动手操作的积极性。会计模拟实验是一门以学生实验为主的课程，根

据这门课程的性质和教学对象的具体情况，在教学中一般应贯彻以下几项基本的教学原则：

1. 启发式原则

这是一条应普遍遵循的教学原则，在会计模拟实验教学中贯彻这一原则显得尤为重要。因为设置这门课程的目的，是要培养学生在会计核算方面的实际动手能力，而欲达此目的，指导教师和指导中就必須启发学生边回顾《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》等课程中的相关知识和方法，边指导学生去认真实验，通过大量的实验将理论与实验有机的结合起来，找到客观存在的带有规律性的东西。指导教师在实践教学中的作用主要是组织、启发、诱导等，切不可急于求成以至于越俎代庖。

2. 因人因时施教原则

由于各个学校教学计划中会计模拟实验课程的课时不同，以及每个学生知识的掌握程度不同，所以在《会计模拟实验》教材的设计和编写时，在会计核算的难易程度上有一定的区别，以满足不同教学对象和教学课时的需要。在教学中可以根据教学对象的实际情况和课时的多少对某些内容作一定的取舍。如，成本计算方法，可以利用所给定的资料，先采用品种法进行计算，若有时间或精力还可分别采用逐步结转分布法和平行结转分步法等进行计算。以比较这几种方法的相同点、不同点和优缺点，以便提高毕业生就业时的适应性。

3. 学生操作为主，教师讲授为辅，讲练结合原则

这是指在时间安排上的比例关系。在全部会计模拟实验的课时中，学生动手操作的时间应占 80% 左右，这样才能保证会计模拟实验的正常进行。至于会计模拟实验的组织方式，可以由每个学生独立的从头至尾操作一次，也可以划分为若干个小组，按会计岗位分别操作，并定期轮岗。前者有利于独立思考，形成整体印象；后者有利于学生感受不同岗位会计处理的特点，并且形式更为生动活泼。教师的讲授应主要体现在实验前布置（介绍实验目的要求，企业概况，布置实验进度，提示实验步骤、方法及应注意的问题）和实验中的讲授（操作要点及要领），以及操作实验后的小结（肯定成绩，指出不足，以及重点难点的分析等）。

会计模拟实验是一项综合实验，其综合性体现在它涵盖了《基础会计》、《财务会计》和《成本会计》等三门课程的内容，而这三门课程早已在大二、大三时讲过，所以在进行会计模拟实验时，有些知识、方法及有关规定已被

忘记,为了使会计模拟实验能够正常进行,不走过场,从而达到预期目的,必要的回顾是不可少的。当实验中发现多数同学不清楚怎样操作,或涉及到重点、难点之处时,指导教师应带领同学们回顾以前在教材或课堂上是怎样介绍的,为动手操作做好铺垫,并为同学们做示范操作,以提高直观性和形象性,从而将讲和练有机的结合起来。

(二)《会计模拟实验》课程实验中应注意的问题

1. 记账凭证的填制日期与原始凭证的日期不一定完全相同,每笔业务记账凭证间的日期应序时填列,当出现后笔业务原始凭证的日期早于前笔业务记账凭证的日期时(出现此种情况的原因举例说明如:出差人员的报销单没有及时报销,延后几天)则后笔业务的记账凭证日期不应以其原始凭证为准,而应等于或晚于前笔业务的记账凭证日期。

2. 凡涉及到主营业务税金及附加(其他业务支出)的业务如:营业税、城建税、教育费附加等可于月末根据“主营业务收入”、“其他业务收入”、“固定资产清理”等账户的相关内容计算并结转。

3. 成本计算方法也可按逐步结转分步法或平行结转分步法分别计算,以观察同一核算资料,采用不同的成本计算方法,计算结果是否一致,为什么?

4. 考虑到不同规模的企业,所选用的记账凭证的种类有所不同,为了提高学生们就业时的适用性,所以实验用品中的记账凭证采用了两种,即实验一、实验二选用了适用于收、付款业务较多企业的收付转凭证;实验三,选用了适用于收付款业务较少企业的通用记账凭证。

5. 实际工作中购买货物时,销货方会向购货方提供增值税专用发票的第二联和第三联,其中:第二联作为购买货物的原始凭证,附在记账凭证后面;第三联要单独装订,在月末时,交给税务机关审核,审核无误后,作为增值税进项税额的依据,盖章后返给企业。

三、会计模拟实验的目的

会计专业是应用型专业,会计学是一门实践性很强的学科,通过会计模拟实验,可配合素质教育,提高学生的专业素质和动手操作技能,并克服到

工厂实习时不能系统地从头到尾全部业务独立地操作一遍,及实习企业、实习月份各种经济业务不可能全部发生的弊端。

为提高学生会计核算的实际动手能力,特模拟了一套北京长城机械厂2003年12月份的全部经济业务,本实验体现了综合性和完整性,编写时设计了如何根据原始凭证填制记账凭证,以及从建账到日常账务处理,成本计算、利润计算并进行利润分配及编制会计报表等全过程的会计资料。本册模拟实验的操作,能使学生比较系统地、全面地掌握制造业会计核算的基本程序和基本方法,并对所学的会计核算理论知识有一个较深的理解,同时也是对学生所学专业知识的掌握程度及运用能力的一项综合考查,从而达到使学生对制造业企业会计核算全过程有一个比较系统、完整的认识,将会计专业理论与实际操作方法融汇贯通的目的。为学生毕业走上工作岗位后,缩短“适应期”,胜任工作任务奠定扎实的基础。

四、会计模拟实验的要求

- (一) 仔细阅读会计主体设计,了解企业概况,掌握企业会计制度。
- (二) 仔细阅读操作程序设计,按操作程序对北京长城机械厂2003年12月份发生的经济业务进行相应的账务处理。
- (三) 在会计模拟实验操作中,应严格按照现行会计制度的规定进行实际操作,如会计科目的使用、税法的有关规定等。
- (四) 按照经济业务发生的时间及时进行账务处理,并使用统一的模拟记账凭证、账簿及会计报表格式。
- (五) 文字或数字的书写要清晰、工整、不得潦草,发生错误时应按错账更正方法进行更正,不得刮、擦、挖、补。文字或数字的书写应占格宽的二分之一,并有一定的倾斜度。书写用笔一律使用蓝(黑)墨水钢笔,或按规定必须使用红笔时,方可使用红笔,不得使用铅笔和圆珠笔。
- (六) 文字表达和数字计算必须准确,汉字大写不得任意造简化字,到元或角为止的,在元或角之后写“整”字,分以后的数字四舍五入。
- (七) 在模拟实验操作中,应将原始凭证剪下,粘贴在根据其所填制的记账凭证后面,并连续编号。全部实验结束后,再将记账凭证连同所附的原始凭证按顺序整理、装订成册,并加具封皮,注明模拟企业名称以及经济业

务的年度、月份和起讫日期，然后由装订人（实验者本人）签名盖章。此外将各种格式的账页，按类整理、装订成册。会计报表的整理亦是如此。

五、会计模拟实验的步骤

（一）准备阶段

模拟实验的指导教师，应首先介绍会计模拟实验的目的和基本要求以及模拟企业的概况，使学生对模拟实验有一个明确的认识，了解会计模拟实验的基本要求，掌握模拟企业的基本情况。

发放模拟实验教材及模拟实验所必需的记账凭证、各种账页等实验用品。

（二）模拟实验阶段

1. 手工操作实验

（1）建账：根据模拟企业的期初余额及有关资料，开设总账、明细账和日记账。

（2）日常核算：根据证明模拟企业经济业务发生的原始凭证填制记账凭证，根据记账凭证等登记账簿，并进行对账和结账。

（3）编制会计报表：根据总账和明细账编制会计报表。

（4）整理装订凭证、账页和报表。

2. 计算机操作实验。

计算机操作是以计算机为工具对会计数据进行处理。应选择先进、科学的会计软件。

（1）对会计软件系统做使用前的准备与系统初始化。

（2）日常处理——录入凭证。

（3）设计报表格式，取数生成会计报表。

（三）总结阶段

模拟实验操作结束后，每个学生都应对会计模拟实验情况进行总结和评价，写出实验报告。实验报告是完成模拟实验的总结，要写出心得体会，并