



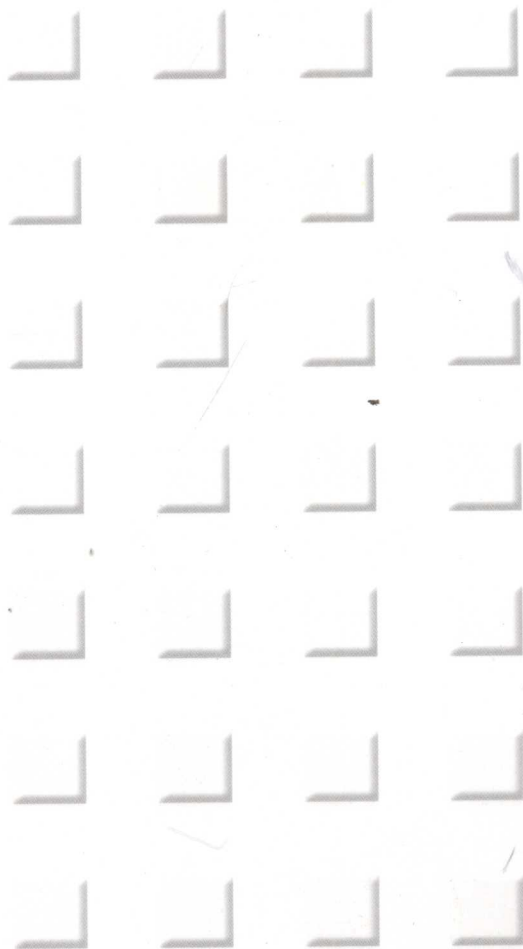
山东省成人高等教育
财经类品牌专业系列教材



CAIJINGLEIPIN
CAIJINGLEIPINPAIZHUANYE
CAIJINGLEIPINPAIZHUANYE
CAIJINGLEIPINPAIZHUANYE

会计模拟实验

王贯忠 主编



经济科学出版社
ECONOMIC SCIENCE PRESS

山东省成人高等教育财经类品牌专业系列教材

会计模拟实验

王贯忠 主编

李连燕 韩林林 韩 跃 副主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实验/王贯忠主编. —北京: 经济科学出版社,
2009. 12

(山东省成人高等教育财经类品牌专业系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8757 - 2

I. 会… II. 王… III. 会计学 - 成人教育: 高等
教育 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 199100 号

责任编辑: 吕 萍 段小青

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 邱 天

会计模拟实验

王贯忠 主编

李连燕 韩林林 韩 跃 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: esp@esp.com.cn

汉德鼎印刷厂印刷

德利装订厂装订

787 × 1092 16 开 16.5 印张 280000 字

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8757 - 2 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

山东省成人高等教育财经类品牌专业系列教材

编 审 委 员 会

主 任：王玉华

副主任：刘凤山 韩庆华

委 员：张士瑞 赵远征 刘正林 朱德胜 刘瑞波
丛建阁 李好香 张 涛 王 敏 李 冰
范瑞雪

前 言

本教材是山东省教育厅立项的“山东省成人高等教育财经类品牌专业建设与创新研究”课题项目（批准号为 J09WL03）中“特色课程体系建设”子课题项目系列教材之一。

本教材的编写以《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》内容为基础，以最新的《企业会计准则》相关内容为依据，同时适应成人高等教育会计学专业实践教学要求，以强化专业基础知识、培养学生的实践能力为基本目标，在进行会计基本方法分项实验的基础上，针对财务会计和成本会计的重点内容设置了实验，力求学生能够掌握会计学专业必要的基本技能和方法，最后的综合实验，有利于帮助学生全面系统地掌握会计程序和方法，培养从事实际工作的能力。

本教材共四篇 15 章，每章包括六部分：（1）基础知识和基本理论；（2）实验目的；（3）实验资料；（4）实验要求；（5）实验思考；（6）实验报告。

本教材由山东财政学院会计学院王贯忠副教授任主编，李连燕教授、韩林林副教授、韩跃讲师任副主编。具体分工如下：韩林林（第 1、2、3、4 章），王贯忠（第 5、12、13、14、15 章），李连燕（第 6、7、8 章），韩跃（第 9、10、11 章）。

本教材的编写参考并吸收了有关教材和书籍的相关内容，谨此说明并表示感谢。

由于时间仓促，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
2009 年 10 月

目 录

第一篇 基础会计部分

第1章 原始凭证填制与审核	1
1.1 基础知识和基本理论	1
1.2 实验目的	2
1.3 实验资料	3
1.4 实验要求	13
1.5 实验思考	13
1.6 实验报告	14
第2章 记账凭证填制与审核	15
2.1 基础知识和基本理论	15
2.2 实验目的	16
2.3 实验资料	16
2.4 实验要求	26
2.5 实验思考	27
2.6 实验报告	27
第3章 科目汇总表的编制	28
3.1 基础知识和基本理论	28
3.2 实验目的	29

3.3	实验资料	29
3.4	实验要求	29
3.5	实验思考	29
3.6	实验报告	30
第4章	账簿的设置与登记	31
4.1	基础知识和基本理论	31
4.2	实验目的	33
4.3	实验资料	33
4.4	实验要求	35
4.5	实验思考	35
4.6	实验报告	35
第5章	对账、结账和错账更正	36
5.1	基础知识和基本理论	36
5.2	实验目的	39
5.3	实验资料	39
5.4	实验要求	51
5.5	实验思考	51
5.6	实验报告	52

第二篇 财务会计部分

第6章	货币资金收付及结算业务核算	53
6.1	基础知识和基本理论	53
6.2	实验目的	54
6.3	实验资料	54
6.4	实验要求	75
6.5	实验思考	75
6.6	实验报告	76

第 7 章	材料按实际成本计价的核算	77
7.1	基础知识和基本理论	77
7.2	实验目的	77
7.3	实验资料	78
7.4	实验要求	89
7.5	实验思考	90
7.6	实验报告	90
第 8 章	固定资产增减、折旧的核算	91
8.1	基础知识和基本理论	91
8.2	实验目的	92
8.3	实验资料	92
8.4	实验要求	105
8.5	实验思考	105
8.6	实验报告	105
第 9 章	营业收入的核算	106
9.1	基础知识和基本理论	106
9.2	实验目的	108
9.3	实验资料	108
9.4	实验要求	122
9.5	实验思考	122
9.6	实验报告	123
第 10 章	应交税费的核算	124
10.1	基础知识和基本理论	124
10.2	实验目的	126
10.3	实验资料	126
10.4	实验要求	144
10.5	实验思考	144
10.6	实验报告	144

第 11 章 会计报表的编制	145
11.1 基础知识和基本理论	145
11.2 实验目的	147
11.3 实验资料	147
11.4 实验要求	151
11.5 实验思考	151
11.6 实验报告	151

第三篇 成本会计部分

第 12 章 成本计算的品种法	152
12.1 基础知识和基本理论	152
12.2 实验目的	153
12.3 实验资料	153
12.4 实验要求	155
12.5 实验思考	160
12.6 实验报告	160
第 13 章 成本计算的分批法	161
13.1 基础知识和基本理论	161
13.2 实验目的	162
13.3 实验资料	162
13.4 实验要求	164
13.5 实验思考	169
13.6 实验报告	169
第 14 章 成本计算的分步法	170
14.1 基础知识和基本理论	170
14.2 实验目的	171

14.3	实验资料	171
14.4	实验要求	173
14.5	实验思考	179
14.6	实验报告	179

第四篇 综合实验部分

第15章	综合会计实验	180
15.1	实验目的	180
15.2	实验资料	180
15.3	实验要求	190
15.4	实验思考	191
15.5	实验报告	191
附录：空白凭证账页格式		237

第一篇 基础会计部分

第1章 原始凭证填制与审核

1.1 基础知识和基本理论

1. 原始凭证的基本内容

- (1) 原始凭证的名称；
- (2) 填制原始凭证的日期和凭证编号；
- (3) 接受原始凭证单位的名称；
- (4) 经济业务内容（含数量、单价、金额等）；
- (5) 填制单位签章；
- (6) 有关人员签章。

2. 原始凭证的填制方法

(1) 记录真实：所填列的经济业务内容和数字，必须真实可靠，符合实际情况。

(2) 内容完整：所要求填列的项目，必须逐项填列齐全，不可遗漏和省略。需注意的是，年、月、日要按照填制原始凭证的实际日期填写；名称要齐

全,不能简化;品名或用途要填写明确,不能含糊不清;有关人员的签章必须齐全。

(3) 填制及时:每当一项经济业务发生或完成,都需要立即填写原始凭证。

(4) 填写清楚:字迹必须清晰、工整、易于辨认。凡填有大写与小写金额的原始凭证,大写与小写金额必须相符。

(5) 书写规范。

3. 原始凭证的审核

(1) 真实性审核。包括凭证日期是否真实,业务内容是否真实、数据是否真实等内容的审查。对通用原始凭证,还应审核凭证本身的真实性,以防假冒。

(2) 合法性审核。即审核原始凭证所记录经济业务是否有违反国家法律法规的情况,是否有贪污腐化迹象等。

(3) 合理性审核。即审核原始凭证所记录经济业务是否符合企业生产经营活动的需要,是否符合有关的计划、预算等。

(4) 完整性审核。即审核原始凭证各项要素是否齐全,数字是否清晰,文字是否工整,有关人员签章是否齐全等。

(5) 正确性审核。即审核原始凭证各项金额的计算以及填写是否正确。

(6) 及时性审核。审核及时性,应着重审查凭证的填制日期,尤其是支票、银行汇票、银行本票等时效性较强的原始凭证,应仔细验证其签发日期。

1.2 实验目的

通过实验使学生严格按照《会计基础工作规范》的要求,掌握会计业务处理的技术和技巧,不断提高从事会计工作的基本技能;同时通过实验使学生做到理论联系实际,把课堂所学的理论知识变成自己的实际工作能力,掌握填制原始凭证的方法;通过本实验,掌握原始凭证审核的内容和方法。即从真实性、合法性、合理性、完整性、正确性和及时性等方面审核原始凭证所载明的经济业务事项是否合理合法、内容和填制手续是否符合规定的要求。

1.3 实验资料

1. 公司基本情况

公司名称：发达股份有限公司

纳税人识别号：230452100068021

地址：泰达市海通路 28 号

电话：3634880

开户行及账号：工行永平支行 003622800 - 23

公司负责人：刘晓军

经营范围：工业产品

2. 发达股份有限公司 2009 年 6 月 1 ~ 10 日发生的经济业务如下：

(1) 1 日，出纳员经批准签发现金支票一张，从银行提取现金 2 500 元，以备零星支出。见表 1-1。

表 1-1

中国工商银行
现金支票存根
支票号码 1176520
科 目 _____
对方科目 _____
出票日 2009 年 6 月 1 日

收款人：
金 额：2 500.00
用 途：

单位主管 刘晓军 会计 王江

(2) 1 日，从中国工商银行取得一年期生产周转借款 500 000 元，利率为 6%。见表 1-2。

表 1-2

中国工商银行借款借据 (收账通知) ⑤

借款企业名称: 发达股份有限公司 年 月 日 借据编号: 04003015

贷款种类	短期	放款账号	642-358	贷款企业开户 银行及账号	工行永平支行 003622800-23
借款金额	人民币 (大写) (小写)				
借款用途: 生产周转			约定到期日: 2010 年 6 月 1 日		利率:
约定还款期限: 1 年					
上列借款已批准发放, 转入你单位存款账户。 此致 单位 (银行签章)			单位分录 (借) (贷) 主管 会计 复核 记账 年 月 日		

此联由银行盖章后退回单位

(3) 3 日, 销售部门的马玉华预借差旅费 2 000 元, 去外地参加展销会, 以现金支付。见表 1-3。

表 1-3

借 款 单

2009 年 6 月 3 日

NQ 450012

借款部门		销售部门		金 额							
人民币 (大写): 万 仟 佰 拾 元 角 分				十	万	千	百	十	元	角	分
借款事由:											
单位领导		财务负责人		部门负责人		借款人					
刘晓军		张伟民		郝运河							

第二联 记账凭证

(4) 4 日, 销售给新恒公司 A 产品 300 件, 单价 200 元, 价款 60 000 元, 增值税率 17%, 税额 10 200 元, 开出增值税专用发票一张; 收到对方转账支票一张, 已将支票送存银行。A 产品的单位成本为 100 元。见表 1-4、表 1-5、表 1-6。

表 1-4

中国工商银行 进账单 (收账通知) 3

2009 年 6 月 4 日

第 18 号

付款人	全 称		收款人	全 称																			
	账 号	00485423021		账 号	工行永平支行 003622800 - 23																		
	开户行	工行恒利支行		开户行	工行永平支行																		
人民币 (大写)		<table border="1"> <tr> <td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>				百	十	万	千	百	十	元	角	分									
百	十	万	千	百	十	元	角	分															
票据种类		转账支票		(章) 收款人开户行盖章																			
票据张数		1																					
单位主管: 林明 会计: 王江 复核: 李新 记账: 王丽																							

此联是收款人开户行交给收款人的收账通知

表 1-5

增值税专用发票

No 35002210

开票日期: 年 月 日

记 账 联

购货单位	名 称	新恒公司		纳税人识别号	2 3 0 4 5 2 1 4 0 0 6 8 0 2 1																		
	地址、电话	永兴市花园路 35 号 89651234		开户银行及账号	工行恒利支行 00485423021																		
货物或劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额								税率	税 额									
					百	十	万	千	百	十	元	角	分	%	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	A 产品																						
	合 计						6	0	0	0	0	0	0				1	0	2	0	0	0	0
价税合计		仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (小写) ￥																					
备 注																							
销货单位	名 称	发达股份有限公司		税务登记号	2 3 0 4 5 2 1 0 0 0 6 8 0 2 1																		
	地址、电话	泰达市海通路 28 号 3634880		开户银行及账号	工行永平支行 003622800 - 23																		

销货单位: (章)

收款人: 王玉

复核: 王林

开票人: 刘平

表 1-6

发达股份有限公司

产品出库单

仓库: 3 号

2009 年 6 月 4 日

编号: 0111

合同号	产品名称	收货单位	计量单位	数量	单位成本	销售成本	销售单价	销售金额
01285	A 产品	新恒公司	件	300				
备注	不含税				合计			

销售科: 孙美

仓库保管: 李平

发货人: 李娜

记账: 王静

制单: 张中华

(5) 5 日, 基本生产车间领用 200 公斤甲材料, 单位成本为 25 元, 用于生产 A 产品。见表 1-7。

表 1-7

发达股份有限公司

领料单

领料部门: 生产车间

编号: 0016

用途: 生产 A 产品

年 月 日

仓库: 1 号

材料类别	材料编号	材料规格及名称	计量单位	数 量		价 格	
				请 领	实 领	单 价	金 额
原材料	0410	甲材料		200	200		
备注						合计	

第二联 会计

记账: 张林

发料: 张军

审批: 王平

领料: 刘晓东

(6) 5 日, 从外地 M 公司购买甲材料 400 公斤, 单价 25 元, 取得增值税专用发票, 货款尚未支付, 材料已验收入库。见表 1-8、表 1-9。

表 1-8

增值税专用发票

No 35276251

开票日期：2009 年 6 月 5 日

发 票 联

购货单位	名称	发达股份有限公司		纳税人识别号	2 3 0 4 5 2 1 0 0 0 6 8 0 2 1																			
	地址、电话	泰达市海通路 28 号 3634880		开户银行及账号	工行永平支行 003622800-23																			
货物或劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额								税率	税 额										
					百	十	万	千	百	十	元	角	分	%	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	甲材料	NY—4	公斤	400	25.00			1	0	0	0	0	0	0	17				1	7	0	0	0	0
	合 计							1	0	0	0	0	0					1	7	0	0	0	0	
	价税合计	仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 (小写) ¥ _____																						
	备 注																							
销货单位	名称	M 公司		税务登记号	6 5 1 2 0 2 1 6 5 0 2 3 5 3 2																			
	地址、电话	通州市环山路 126 号 23564566		开户银行及账号	工行环山支行 32101205782—24																			

销货单位：(章)

收款人：赵一

复核：华雨

开票人：李明

表 1-9

发达股份有限公司

供货单位：

收 料 单

凭证编号：0213

发票号码：35276251

2009 年 6 月 5 日

收料仓库：1 号

材料编号	材料规格及名称	计量单位	数 量		价 格	
			应 收	实 收	单 价	金 额
0410	NY—4 甲材料		400	400	25.00	10 000.00
备注					合 计	10 000.00

第二联 会计

仓库负责人：方圆

记账：张林

收料：张军

(7) 6 日，以支票支付财会人员继续教育培训费 1 000 元，同时收到泰达市财会学校开具的收据一张。见表 1-10、表 1-11。