

会计职业教育立体化系列教材

会计模拟实训

ACCOUNTING
SIMULATION Training

全国财政职业教育教学指导委员会

主 编：肖长中

项目负责：李高伟



中国财政经济出版社

会计职业教育立体化系列教材

F275.2

150D

2005

会计模拟实训

ACCOUNTING
SIMULATION Training

全国财政职业教育教学指导委员会

主 编：肖长中

项目负责：李高伟



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计模拟实训/肖长中主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2005.7

(会计职业教育立体化系列教材)

ISBN 7-5005-8499-7

I. 会… II. 肖… III. 会计学-职业教育-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 088432 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: 100036

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 12 印张 177 000 字

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 26.00 元

ISBN 7-5005-8499-7/F·7399

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

全国财政职业教育教学
指导委员会会计职业教育
立体化系列教材编写指导委员会

主任委员

苏金秀 贾 杰

副主任委员

邵诗利 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 胡泮基 程运木

张 华 周晓平 王 翔 杨晓非 舒 裕 陈 度 李国淮

何先应 王 军 徐 俊

《会计模拟实训》立体化教材开发团队

项目负责人：李高伟

文字教材编著

主编：肖长中

参编：叶剑明、刘 波

网络课程开发

脚本主编：叶剑明、刘 波

技术负责：李建军、甘立明

网页制作：吕世伟、王 曦

美 工：张娟娟

动画制作：叶松涛

视 频：高兴建、党 爱、袁雪梅

配 音：党 爱

出版说明

伴随着我国国民经济的健康、快速发展,我国会计职业教育出现了前所未有的发展好势头,各类会计职业教育机构如雨后春笋。如何开发规范的、适应会计职业教育课程改革和教材建设需要的新教材,一直是会计职业教育领域广大教师、专家的共同愿望。特别是在信息技术快速发展和普及的前提下,如何在教材建设中引入计算机多媒体技术,将会计职业教育变得更加形象、直观、引人入胜,更是全面提升会计职业教育的教学质量、教学水平,培养大批合格、适用的会计专业人才的现实选择。

从2004年起,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开始策划、组织“会计职业教育立体化教材”开发研究,经专家论证,确定了会计职业教育主干课程12门,并明确了新的多媒体立体化教材开发、编撰方案。之后,全国财经学校(学院)近百名会计、计算机方面的专家、教师,经过一年多精心策划、联合研发,目前第一阶段开发任务已经圆满完成。《基础会计》、《财务会计》、《会计模拟实训》、《会计电算化》等四门主干课程的立体化教材(盘+书),已经由中国财政经济出版社、北京财经电子音像出版社出版发行。《收银实务》、《会计涉税实务》、《会计查账实务》、《政府与非营利组织会计实务》、《财政与金融基础知识》、《统计基础知识》、《经济法律法

规》、《EXCEL2000 与报表分析》等八门课程的立体化教材也将于 2005 年底出版发行。

根据专家的评议,新教材与传统的同类教材相比,具有明显的特点:

1. 根据国家教育部的教改要求和会计职业教育的教学实际,适当降低了理论难度,强调教材的“够用、实用、适用”,强化了对会计工作实际及全过程的展示,强化了对学生实际操作能力的培养,强调学以致用。

2. 从会计职业教育的实际出发,以自主学习理论为中心,以学生职业生涯发展规律为线索,按照会计岗位设计要
求编写教材。在教材结构和编排方式方面突破传统,以多媒体网络课程为核心,将纸质平面教材、电子网络课程(光盘)、教师电子教案(PPT 文件)、媒体教学资源、智能题库等五个方面有机结合,将大量真实、原始的会计凭证、票据、账册集合在资源库中,用图片、动画、视频等多媒体技术手段,展示经济活动、会计工作的流程,展示会计实务操作过程,生动形象,教师和学生可以随时调看、分步调看,既便于教师教,更便于学生自主学习。

3. 新教材突出了“新”、“真”、“全”。

——所谓新,一是新教材运用了新的教育教学理念,应用了新的计算机多媒体技术;二是内容新,新教材反映了近年颁布的会计制度、会计准则及法律法规的内容,反映了最新的会计实务内容,如《财务会计》的编写以新颁布的小企业会计制度为依据,《会计模拟实训》包含了“三险”、“两金”会计处理业务等;三是教学资源的素材新,本教材网络课程中收集了最新版本的各种财务凭证、票据实际样本(包括普通发票、增值税专用发票电脑版、运费发票、银行支付结算系统专用凭证);四是新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试。

——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；企业基本情况，用实际工作中的税务登记证来展现；视频素材，实地拍摄建账、填制记账凭证、登记账簿等。

——所谓全，与传统的教材中相比较，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、纳税申报、工商登记方面的相关知识和实务。

教材适用范围为：会计职业教育的学生、老师；没有机会实习的自学考试；在职人员业务系统训练。

由于时间所限，新教材尚有许多不足之处，敬请读者提出宝贵意见，以便今后修订，我们希望在逐步完善、提高中，将《会计职业教育立体化教材》打造成为会计职业教育领域的教材精品。最后，感谢财政部人事教育司、全国财政职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

2005年8月

前 言

改革开放十几年来,实践证明企业发展的好坏无一例外与企业管理水平的高低有关,而企业管理中的许多信息都来自会计。会计教育的先进性和会计人才培养制度是否合理,直接影响到会计事业的发展。如何为用人单位培养、输送各种层次适用的会计人才,成为会计教育需要研究的课题。

教育要发展,教材要先行。目前市面上流通的各种会计类教材,虽然在出版速度上较前些年有了很大的进步,基本上是新的制度刚出台,就可以很快见到反映这些新内容的教科书,但其中有些问题依然没有得到很好地解决,如适用不同人群的不同需要而使得对教材难易度的把握不够准,教材的相似性太多而缺乏特色等等。

本实训教材是由财政部人教司组织开发的系列会计教材之一。在编写之前,我们针对会计职业教育的对象,组织了一批教学、实践经验丰富,熟悉教学规律的老师深入到实际工作单位考察、了解,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,进而形成了这本模拟实训教程。在编写过程中,我们着重考虑了以下几个问题:

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晰的线条。

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，本教材首先提出会计人员的职业道德，而后是对实训中最大的难题——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，这些都形成了本教材的亮点。

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、普遍的指导性，因此决定了它广泛的适用性。本教程适用于所有接受会计职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。

本教程的编写人员除主创人员外，纸质教材的参编人员有叶剑明、刘波老师；光盘制作参与人员有吕世伟、王曦、张娟娟、叶松涛等老师；视频拍摄有高兴建、党爱、袁雪梅老师等。此外，在教材的形成中，得到了成都南光国投有限公司总会计师李克非同志及四川省财政学校各科室的大力支持，在此一并表示感谢。

我校早在十六年前就已进行过会计模拟实训教材编写的探索，经过多年的努力，已经积累了一些经验，这本书的编写构思也是我们探索的内容之一。由于编写时间较匆忙，加之作者的水平有限，书中难免存在一些不足或谬误之处，敬请各位同仁不吝指教。

编 者

2005年6月

目 录

第一部分 教程目标	(1)
第二部分 模拟实训企业概况	(3)
一、会计主体基本情况	(3)
(一) 模拟实训企业简介	(3)
(二) 企业机构设置	(4)
(三) 产品加工工艺流程	(4)
二、会计机构及人员	(5)
(一) 会计机构设置	(5)
(二) 会计人员分工及岗位职责	(5)
(三) 实训单位会计人员管理	(6)
三、会计核算制度	(7)
(一) 会计核算原则	(7)
(二) 会计核算形式	(8)
(三) 凭证、账簿、报表有关规定	(8)
(四) 会计核算要求	(10)
四、实训企业期初余额	(13)
(一) 总账账户期初余额	(13)
(二) 部分账户期初明细资料	(15)
(三) 家乐公司 11 月份“资产负债表”及“利润表”	(18)

第三部分 实训指导	(21)
一、建账程序	(21)
(一) 账簿的启用	(21)
(二) 账页的格式	(22)
(三) 建账方法	(23)
二、日常核算	(31)
(一) 凭证、日记账和明细账	(31)
(二) 总账	(154)
三、期末工作	(156)
(一) 对账和结账	(156)
(二) 会计报表	(160)
(三) 纳税申报表	(163)
四、会计资料的整理	(175)
(一) 会计凭证的装订	(175)
(二) 会计账簿的装订	(176)
(三) 会计报表的装订	(177)
(四) 其他资料	(177)
(五) 会计档案的保管	(178)

第一部分

Diyibufen

教程目标

职业教育的最大难点是对学生实际动手能力的培养，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），这些都在一定程度上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势必接触到企业的商业秘密，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。

本教程针对职业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 2004 年 12 月的生产经营、成本计算、利润分配全套业务，从会计核算过程的建账，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，从而较好地完成从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，这是本教程将致力于解决的问题。

【教学建议 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

【教学建议 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）	2 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	4 张	利润表	1 份
三栏式明细账账页	45 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	18 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、算盘、计算器、直尺、铁夹等	若干

第二部分

Dierbafen

模拟实训企业概况

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 260 亩，注册资本 420 万元，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。该企业设有一个基本生产车间和一个机修车间，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；企业设有一个原材料仓库和一个成品库。公司本部设有相关行政管理科室。其他基本信息如下：

税务登记号：514093862387652

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 (见图 2-1)

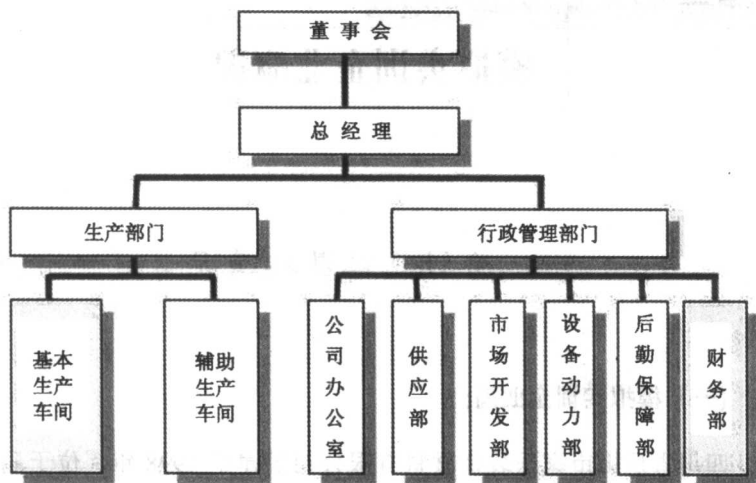


图 2-1 企业机构设置图

(三) 产品加工工艺流程 (见图 2-2)

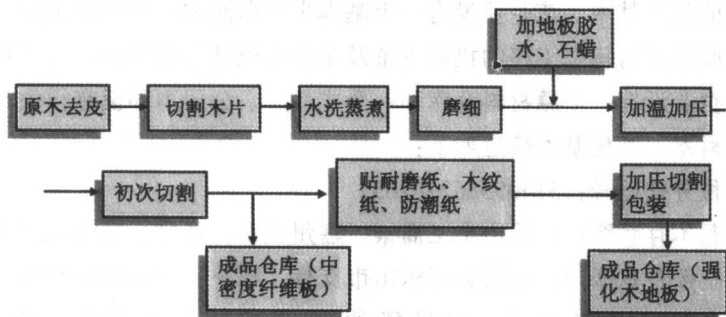


图 2-2 产品加工工艺流程图

二、会计机构及人员

(一) 会计机构设置

按《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)第二十六条第一款规定:各单位应当根据会计业务的需要设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

公司从采购、生产到销售,业务较多,为保证本单位正常的会计信息提供,公司设置财务部,并配备了专职会计人员,由总经理直接管理,业务实行集中核算。公司按照规定建立了内部控制制度(制度内容此处略)。

(二) 会计人员分工及岗位职责

会计人员的配备,主要取决于单位的组织结构形式、业务工作量及经营规模等因素,各会计岗位确定后,还应建立相应的岗位责任制,内容包括该岗位的职权权限,会计人员的具体分工,工作岗位轮换办法,对各岗位的考核办法等。实训单位财务部人员分工及岗位职责如表 2-1 所示:

表 2-1

姓 名	岗 位	岗 位 职 责
张志刚	财务部长	主管财务部全面工作,制定本公司财务制度,负责公司的资金调度,审查公司财务成本计划执行情况。
高 正	稽核、总账、报表	负责记账凭证的审核、科目汇总表的编制、总账的登记、各种对外报送的报表编制。
文 静	出纳	办理现金和银行存款收付业务、负责票据和有价证券保管工作。
李德立	材料、成本、收入、费用	审核材料、库存商品收发凭证、组织成本核算、负责材料、成本及收入、费用明细账的登记。