



普通高等教育“十二五”规划教材
会计类应用型创新教材系列

基础会计模拟实验教程

JICHUKUAIJI MONISHIYAN JIAOCHENG

郭示秋 ■ 主编



科学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材

会计类应用型创新教材系列

基础会计模拟实验教程

郭示秋 主 编

曾 晖 赵晓萌 副主编

陈首义 郭 畅

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是与基础会计配套的实验教材,既可以与基础会计教材同步使用,也可以单独使用。

本书共分3个部分,即总论、单项模拟实验和综合模拟实验。在实验内容的设计上,本书力求与基础会计理论课程各章节内容相配套,循序渐进,由单项实验到综合实验,注重操作技能的培养,具有较强的可操作性。使在学习各章节理论的同时,经过系统的单项实验训练,最终具备能够独立进行综合实验的能力。真正做到理论与实践相结合,提高学生的实践能力,为后续课程及就业上岗打下坚实的基础。

本书可作为高等院校会计专业和财务管理专业及相关专业的配套教学用书,也可供会计初学者和有关从业人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计模拟实验教程 / 郭示秋主编. — 北京:科学出版社, 2013.8
会计类应用型创新教材系列

ISBN 978-7-03-038226-9

I. ①基… II. ①郭… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 173678 号

责任编辑:王彦刚 / 责任校对:彭立军
责任印制:吕春珉 / 封面设计:海马书装

科学出版社出版

北京海淀区黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印装有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2013年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2013年8月第一次印刷 印张:18 3/4

字数:357 000

定价:37.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<铭浩>)

销售部电话 010-62142126 编辑部电话 010-62135397-2016 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

会计类应用型创新教材系列

编 委 会

顾 问 樊 千

主 任 吕广仁

委 员 (依姓氏拼音为序)

丁 波 李爱华 米 娟 谭旭红

许淑琴 于向慧 周 丹 周 静

序

目前,我国高等教育特别是本科层次的教育已经进入一个新的发展时期,面临着新的挑战。分类发展,是满足不断发展的社会对人才多样化的客观需要。对于分类发展,目前根据社会人才结构和中国高等教育进入大众化阶段的实际情况,参照联合国教科文组织《国际教育标准分类》的框架,高等学校分学术性研究型大学、专业性应用型的多科性或单科性的大学或学院、职业性技能型院校。其中,学术型人才培养在精英教育阶段已经积累了一定经验,技能型人才培养在近几年的政策推动下也取得了一定成果,唯有应用型人才的培养方式还显得不够成熟与完善,尤其是应用型教材的开发显得相对落后。

基于应用型本科人才培养目标和培养规格,应用型本科教育应面向行业和区域经济发展的需要设置专业,以适应行业和区域经济发展需要为目标组织教学,以“理论应用”为主旨构建课程和教学内容体系。教材作为教学内容体系的直接体现者,是专业人才培养的蓝本,是实现人才培养目标的载体之一,教材建设已成为应用型本科专业建设的重要组成部分。在应用型人才培养功能导向下,我们结合我国会计改革和会计教育发展变化的要求,在会计学系列教材建设方面做了大量的理论探讨和实践探索,取得了具有创新意义的阶段性成果,本次我们集中了多家优势院校的优势资源,进行了广泛深入的调研,力求摸清应用型本科教育的真实需求,开发了一套面向行业、面向应用、面向实际的应用型会计系列教材,以能力培养的系统化取代知识培养的系统化,以求全面提升人才培养质量。在编写过程中我们着力突出以下几方面特点:

第一,体现时代精神和社会发展的需要。

经济管理类学科的一个显著特点是知识更新快。面对时代进步与社会发展,本套教材力求体现新形势下社会对会计专业人才的新要求;面向行业需求构建知识体系、能力体系,注重内容更新。因而,本套教材能促进具有较强社会适应能力和竞争能力的高素质应用型人才的培养。

第二,突出与办学定位的一致性和适应性。

本套教材的编写既严格遵照教材编写的一般规律,体现学科的理论知识体系,同时满足应用型本科人才培养目标的教学特点,科学安排内容,精心设计能力应用类题型,通过案例分析、实务展示,满足教师、学生对应用型教学资料的需要。

第三,强化理论基础,突出应用能力。

针对应用型本科教学的特点,基础理论阐述深入浅出、循序渐进;实践教学注重培养学生的应用能力。本套教材在章前均设有知识目标与能力目标,帮助学生在开始学习就明确知识点与能力点;章尾安排了练习,以帮助学生提高综合分析问题和解决问题的能力。

第四,突出案例教学与实务展示。

本套教材突出案例教学与实务展示,通过适当的案例和相应的问题,以激发学生的

学习兴趣,引导学生在“角色”、“情景”中思考和分析,既深化对理论知识的理解,又开阔学生的视野。

本套教材能够顺利出版,要感谢来自十余所高校的领导和教师们的辛勤付出,感谢科学出版社的大力配合,感谢所有参与编写、搜集整理资料人员的通力协作。

我们希望通过这套教材的编写,为应用型本科会计专业的教材建设做一次探索,起到抛砖引玉的作用。尽管编写人员在编写过程中付出大量艰辛的劳动,但教材中难免有疏漏甚至错讹之处,恳请读者批评指正。

会计类应用型创新教材系列编委会

2012年5月

前 言

“基础会计学”是高校会计学和财务管理经管类本科学生的必修专业基础课。该课程的主要内容是阐述会计及会计核算的基础知识,包括会计确认、计量、记录、报告的基本原理与方法。具有实用性和操作性,是一门理论性、实践性很强的学科。

从我国目前的岗位需求看,会计作为一项管理活动,在社会经济发展中起着举足轻重的作用。尤其是进入 21 世纪以来,经济全球一体化、信息化的迅猛发展,使会计的作用更加凸显,对会计岗位人才需求的标准也越来越高。这就要求会计人员具备扎实的理论知识功底、熟练的会计技能和一定的职业判断能力,应用型人才的培养已经成为共同的基本标准。随着用人单位管理体制的改革与经济发展变化速度的加快,会计人员在具备基本的会计职业道德前提下,既要“上手快”,与岗位要求相贴近,又要“用得住”,能够适应不断变化的企业外部和内部环境。因此,会计教学更应注重素质与能力的培养。

从学校教育看,培养适应社会需要的应用型人才是高校会计学专业教育工作者义不容辞的责任。《中华人民共和国高等教育法》中明确规定,“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”。本书作者本着以人为本,以素质教育、创新教育和终身教育理念为指导,坚持本科教育教学内容的基础性原则,坚持品德、知识、能力、素质协调发展、综合提高的原则,审时度势、科学合理地设计了基础会计实践教学内容,通过实践教学实现大学教育内容与岗位需求能力的统一。

本书具有以下特点。

1. 理论与实践同步进行

作者在设计上均结合各章相关内容设计配套的实验进行单项实验。随着全部理论内容的结束,学生也应将全部实验的操作同步完成。课程结束后,学生就能够独立地完成综合实验,真正达到基础会计实践环节中会计核算方法的掌握与运用能力的提高。

2. 培养学生具有识别原始凭证的能力

将认识原始凭证的环节放在与本书内容相关的章节中进行训练,通过配套的单项实验,设计出与岗位相关的大量真实原始凭证,使学生能够在没有业务文字的解释说明下,独立看懂原始凭证并能表述出各原始凭证所反映的经济业务事项,根据企业发生经济业务的原始凭证填制记账凭证。这一环节要求带领学生实验的教师把好看,增加对学生进行严格考核的环节,考核学生是否真正具备了此项技能,把学生技能的实现落到实处。

3. 为后继课程实验打基础

实验内容的设计经过了全盘考虑,能够为后续的一系列实验课程(财务会计、成本会计、岗位综合实验等)打下良好、坚实的基础。

通过本书的训练,学生应该能够掌握会计核算方法并能在就业岗位中熟练运用。

本书由郭示秋任主编,曾晖、赵晓萌、陈首义、郭畅任副主编。曾晖负责编写第一部分中的第 1 章、第 2 章及第 2 部分中的第 9 章;赵晓萌负责编写第二部分中的第 6 章;

陈首义负责编写第二部分中的第4章、第7章、第8章，并主要负责各章凭证的制作，此外陈首义还参与了第二部分中第5章及第三部分中部分内容的编写；郭示秋、郭畅负责编写第一部分中的第3章，第二部分中第5章、第三部分及附录等内容；郭示秋负责对全书内容进行设计、总撰。

编者在编写本书的过程中得到了有关领导、同事的大力支持，特别是吕广仁教授对此书提出了许多建设性的宝贵意见。由于大家的帮助，本书才得以顺利出版，在此对以上人员的帮助和支持一并表示衷心的感谢！编者在编写本书时也参考了很多实验教材，在此也向教材的作者表示衷心的感谢！

本书中所模拟的所有企业的名称、账号、电话、地址、单据、数字等实验资料都为虚构，如有雷同纯属巧合。由于时间仓促，本书可能存在某些不足之处，诚恳地希望读者批评指正，以使其更加完善。

编 者

2013年5月于哈尔滨

目 录

第一部分 总 论

第 1 章 会计模拟实验的目的及意义	3
第 2 章 会计模拟实验的要求	5
第 3 章 模拟企业的概况	6

第二部分 单项模拟实验

第 4 章 书写练习	11
第 5 章 会计凭证的填制与审核	15
第 6 章 登记账簿与财产清查	35
第 7 章 会计核算组织程序	67
第 8 章 编制财务报告	141
第 9 章 整理会计档案	146

第三部分 综合模拟实验

第 10 章 模拟实验综合训练	155
参考文献	224
附录一 所需凭证及账页	225
附录二 实验报告	287
附录三 成绩评定标准	289



第一部分

总 论

第 1 章 会计模拟实验的目的及意义

第 2 章 会计模拟实验的要求

第 3 章 模拟企业的概况

第1章

会计模拟实验的目的及意义

1.1 会计模拟实验的目的

会计是一门应用性和操作性很强的学科。会计专业的学生不仅应该具有扎实、系统的理论知识，还应具备娴熟的操作技能。实验操作是理论学习的延续。没有理论知识的学习，实验操作将无法展开；学习如果只停留在理论知识的掌握上，将无法达到应用型人才培养的目标，可以说实验操作是使两者有效结合的最好途径。学习会计模拟实验操作要达到以下目的。

1) 通过会计模拟实验操作，学生应掌握凭证的填制、审核与装订，账簿的登记，资产负债表的编制等基本操作技能。对会计起点和终点有一个清晰系统的认识，明确会计核算职能中确认、计量、记录和报告的意义和关系，掌握核算的基本程序和具体方法。

2) 通过会计模拟实验操作，可以缩短书本知识和实际工作的距离，进一步巩固学生所学的理论知识，提高理论知识的运用能力，培养学生会计基本操作技能，为后续的专业课程学习奠定基础。

3) 通过会计模拟实验操作，可以增强学生对会计工作的感性认识，提高学生的实践动手能力，并能使学生对于企业会计工作的角色有充分的认识。同时，会计模拟实验还可以培养学生对会计工作的耐心、细心和责任心，使其具备从事会计工作应具备的基本素质和工作作风，解决了学生到企业单位实习的困难。

1.2 会计模拟实验的意义

会计模拟实验是为会计专业学生毕业后能尽快适应和从事会计工作而奠定良好基础的一种教学方式，目前已为绝大多数财经院校所认可。那么，会计模拟实验究竟有什么重要意义呢？

1) 建立会计模拟实验是实现会计培养目标的重要途径。

根据国际会计的发展趋势，结合我国市场经济对会计人才的需求，高等院校会计专业培养的应是知识与能力相结合的智能型和管理型的高级会计人才。这类人才不仅要具有全面、系统的会计专业知识，还要具备良好的工作态度与技能，其核心是具有将知识运用于管理实践的能力。

2) 可以解决实践教学目标与校外实习环境不协调的矛盾。

实践能力的培养离不开课堂教学、课外辅导和社会调查等教学环节,但主要途径当属会计实验和实习。由于会计实习与实习单位存在着许多矛盾,如实习单位财务部门工作环境的限制和商业机密的安全保护问题,以及会计工作的阶段性和时间性特点等因素决定了校外实习难以取得令人满意的预期效果,实习效果不太理想,普遍反映流于形式。而会计模拟实验教学的优点在于,模拟业务设计及会计核算组织程序的可塑性强,实习成本较低,仿真模拟的效果非常接近现实。校外实习中不能达到的实习目的,通过会计模拟实验在较大程度上能够实现。

3) 可以激发学生学习会计知识的兴趣。

会计理论内容是比较抽象、枯燥的,学习时不易理解和掌握,而模拟实验可以通过具体的经济业务,使学生观察和体会到企业中真实的东西,从而激发学生的学习兴趣。实验中,学生是主体,对每笔经济业务都要去思考,从识别各类凭证到审核凭证、记账、结账、算账等各环节都要亲手操作,大大调动了学生的主动性和积极性。

4) 会计模拟实验有助于提高会计教学水平和质量。

在会计模拟实验教学中,为提高会计仿真模拟的实验效果,可以运用多媒体教学工具,如实际单位会计工作情况的音像资料的录制,多功能投影播放设备的引进,网络设施和各类财务软件的引用设计,以及引入 ERP (enterprise resource planning, 企业资源规划) 沙盘,营造一个仿真的企业环境等。这些多媒体教学工具在加强会计模拟实验手段方面发挥着重大作用,为提高教学水平和教学质量奠定了坚实的基础。

第2章

会计模拟实验的要求

2.1 会计实验操作前的要求

- 1) 熟悉模拟企业的概况,掌握模拟企业的会计政策和会计核算规定。
- 2) 认真阅读实验资料,独立思考,以端正、认真的态度,高度的责任心进入模拟实验的角色。
- 3) 遵守实验室制度规定,服从实验指导教师的管理。
- 4) 按实验要求准备所需实验物品。

2.2 会计实验操作中的要求

- 1) 实验中,需要按照指导教师的要求和进度安排,按时完成实验内容,并及时填写实验报告。
- 2) 准确使用凭证、账簿和正确运用会计科目,对各项经济业务的处理符合规定和要求,账目清楚,账证、账账、账表相符,核算结果正确。
- 3) 书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和账簿装订符合要求。

2.3 会计实验操作后的要求

实验结束后,指导教师应根据学生对以上各项要求的完成情况,评定实验成绩。

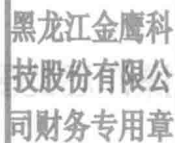
第3章

模拟企业的概况

3.1 模拟企业的基本情况简介

模拟企业的基本情况如下。

- 1) 企业名称：黑龙江金鹰科技股份有限公司。
- 2) 企业地址：哈尔滨市中兴大道 15 号。电话：86663708。
- 3) 开户银行：哈尔滨银行学府支行。
- 4) 账号：01778669。
- 5) 纳税人识别号：230101005089508。
- 6) 经济性质：股份有限公司。
- 7) 注册资金：1 600 万元。
- 8) 法人代表：王秋实。
- 9) 经营范围：产品制造（生产销售甲、乙两种产品）。
- 10) 银行预留印鉴：



3.2 模拟企业的主要机构设置及相关人员

1. 主要机构设置

黑龙江金鹰科技股份有限公司设有采购科、生产车间、销售科、财务科、行政科等职能科室。

2. 相关人员

黑龙江金鹰科技股份有限公司相关负责人如表 3-1 所示。

表 3-1 相关负责人

职务	姓名	职务	姓名
会计主管	李楠	审核	林本森
会计	王亮	仓库及固定资产会计	张葳葳
出纳	姜伟星	往来结算会计	李娜
销售主管	王红	成本会计	李林
生产、采购主管	王冬梅	领料员	张君威
采购	李龙飞	库管	柳铭

3.3 模拟企业的会计核算程序及会计政策

1) 企业采用科目汇总表账务处理程序, 记账凭证采用通用记账凭证形式。每半月分别编制科目汇总表并登记总分类账。

2) 原材料采用实际成本进行日常核算, 材料采购费用按材料重量比例进行分配, 发出原材料采用先进先出法核算。

3) 库存商品采用实际成本进行日常核算, 发出商品按先进先出法核算, 月末结转销售成本。

4) 企业为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%。

5) 制造费用按生产工人的工资比例进行分配。

6) 应付福利费按职工工资的 14% 计提。

7) 所得税税率为 25%、消费税税率为 10%, 城市建设维护税税率为 7%、教育费附加为 3%。

