



新世纪高职高专
会计与电算化会计类课程规划教材

新世纪

基础会计综合模拟实训与指导

JICHU KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN YU ZHIDAO

(第二版)

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主编 黄娟蜀



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS



新世纪高职高专
会计与电算化会计类课程规划教材

新世纪

基础会计综合模拟实训与指导

JICHU KUAIJI ZONGHE MONI SHIXUN YU ZHIDAO

(第二版)

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

主编 黄娟蜀

副主编 周百灵 王永丽 张首楠 陆 瑶



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

基础会计综合模拟实训与指导 / 黄娟蜀主编. — 2
版. — 大连: 大连理工大学出版社, 2013.6
新世纪高职高专会计与电算化会计类课程规划教材
ISBN 978-7-5611-7954-3

I. ①基… II. ①黄… III. ①会计学—高等职业教育
—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 130336 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

发行:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail:dutp@dutp.cn URL:<http://www.dutp.cn>

大连印刷三厂印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:11 字数:243 千字

印数:9001~10500

2009 年 8 月第 1 版

2013 年 6 月第 2 版

2013 年 6 月第 8 次印刷

责任编辑:郑淑琴

责任校对:郭 怡

封面设计:张 莹

ISBN 978-7-5611-7954-3

定 价:24.00 元

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育的培养目标与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高职教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且唯一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育目的问题。

众所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走研究型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,它从专科层次起步,进而应用本科教育、应用硕士教育、应用博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高等职业教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)研究型人才培养的教育并驾齐驱,还需要假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高职高专教材编审委员会就是由全国100余所高职高专院校和出版单位组成的旨在以推动高职高专教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职高专教材的特色建设为己任,始终会从高职高专教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职高专教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的运作模式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职高专教学成果,探索高职高专教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职高专院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高职高专教材编审委员会在推进高职高专教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意,也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高职高专教材编审委员会

2001年8月18日

前 言

《基础会计综合模拟实训与指导》(第二版)是新世纪高职高专会计与电算化会计类课程规划教材之一,也是《基础会计》同步配套教材,是为了便于学生更好地理解和掌握基础会计的基本理论、基本方法和基本技能而编写的。

本教材以我国最新颁布的会计准则、法规、制度为依据,遵照教育部关于高职高专人才培养目标和教材建设的总体要求,吸收会计实践教学的最新研究成果,以工业企业实际会计工作为背景资料,在学习和总结工作经验的基础上编写而成,力求与会计实际工作相一致。

本教材以真实账表模拟为切入点,按照会计六要素对会计人员的整个做账过程进行跟踪模仿。“综合模拟实训”部分取材于某工业企业某月发生的经济业务,实训中涉及的原始凭证,均以会计工作中的真实凭证为模本,对学生着重进行会计核算的基本知识和要求、基本方法与基本技能的训练,全面培养学生的识证能力、制证能力、记账能力以及编制简要财务报表的能力,为进一步学习专业性会计课程打下坚实的基础。“综合模拟实训指导”部分包括会计人员基本技能要求、会计书写规范、会计凭证填制规范和会计账簿使用规范,着重介绍会计核算的基本功知识。

本教材由广西工商职业技术学院黄娟蜀担任主编,广西工商职业技术学院周百灵、王永丽、张首楠、陆瑶担任副主编。具体编写分工如下:黄娟蜀编写第一部分第一章,王永丽、黄娟蜀、张首楠编写第二章,周百灵、陆瑶编写第二部分。全书由黄娟蜀总纂。

本教材在编写过程中得到了企业界相关专家的支持和帮助,在此表示衷心感谢!

由于编者的时间和水平有限,对不断变化的会计环境的认识,尤其是对新的《企业会计准则》的理解尚需进一步深化,对高职高专会计专业实践教学还在不断地探索之中,所以难免存在错误与疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2013年6月

所有意见和建议请发往:dutpgz@163.com

欢迎访问教材服务网站:<http://www.dutpbook.com>

联系电话:0411-84708445 84708462



第一部分 综合模拟实训	1
第一章 基础会计综合模拟实训概述	3
第二章 基础会计综合模拟实训	6
第二部分 综合模拟实训指导	125
第一章 会计人员的基本技能要求	127
第二章 会计书写规范	128
第三章 会计凭证填制规范	136
第四章 会计账簿使用规范	149
参考文献	168

第一部分

综合模拟实训

第一章

基础会计综合模拟实训概述

一、基础会计综合模拟实训目的

《基础会计》是会计专业的入门课程,是一门技术性、应用性很强的学科。基础会计综合模拟实训是结合《基础会计》课程教学而设的,是组织学生在校内进行的模拟实训。通过模拟实训,可以全面培养学生的识证能力、制证能力、记账能力以及编制简要财务报表的能力;通过模拟实训,可以使学生了解会计核算方法之间的相互关系,掌握会计核算的基本手工操作技能,从而对会计核算工作的整个流程有一个比较系统、完整、清晰的认识与理解,最终实现对会计基础理论与方法融会贯通的目的,为进一步学习专业性会计课程打下坚实的基础。

基础会计综合模拟实训是对学生所学《基础会计》知识的一项综合检验,同时,也是对理论教学水平的综合检测,对培养职业意识、提高职业素质和工作能力具有重要的意义。

二、基础会计综合模拟实训的一般要求

(一)对教师的一般要求

基础会计综合模拟实训是培养和提高学生专业操作技能的关键环节。综合模拟实训要做到有计划、有目标、有要求、有控制、有指导、有实训成绩。实训指导教师必须严格按照教学计划,根据综合模拟实训教程的内容及要求,组织实训班级所有的学生进行模拟操作,负责整个综合模拟实训过程的业务技术指导工作和组织管理工作,以便于学生顺利完成实训任务。

(二)对学生的一般要求

对学生的一般要求包括道德要求和技术性要求两个方面:

1. 道德要求。基础会计综合模拟实训的操作过程必须符合会计法规;学生在进行综合模拟实训时态度要端正,目的要明确,作风要踏实,操作要认真,以一个会计人员的身份参与实训。

2. 技术性要求。基础会计综合模拟实训的操作过程必须符合会计规范化要求;基础会计综合模拟实训的账务处理必须符合会计核算原理。

三、基础会计综合模拟实训的步骤

基础会计综合模拟实训的整个过程可分为准备阶段、实训操作阶段和总结阶段三个阶段。

(一) 实训准备阶段

1. 实训指导教师应指导学生学习,让学生明确实训目的和要求,以及证、账、表的操作标准;准备齐全实训所需的证、账、表等材料。

2. 学生要准备齐全实训所需用品用具,同时做好实训前的预习。

(二) 实训操作阶段

在实训指导教师的具体指导下,学生应认真完成实训任务。实训的具体操作说明如下:

1. 建账。根据模拟企业账户的期初余额及有关资料开设总分类账、明细分类账及日记账。

2. 填制记账凭证。根据审核无误的原始凭证填制记账凭证,同时定期编制科目汇总表。

3. 登记账簿。根据记账凭证及所附原始凭证逐笔按顺序登记日记账、明细分类账,根据科目汇总表登记总分类账。

4. 对账与结账。月末结出库存现金日记账、银行存款日记账、各种明细分类账和总分类账的发生额和余额,并将总分类账的余额与日记账、明细账的余额核对相符。

5. 编制报表。月末根据总分类账和明细分类账的余额编制资产负债表;根据损益类账户的发生额编制利润表。

6. 对所填制的凭证、账簿、报表进行系统整理,并装订成册。

(三) 总结阶段

学生操作完毕后,实训指导教师和学生应当及时进行总结。总结工作包括以下几个方面:

1. 学生撰写实训总结报告;

2. 实训指导老师对整个实训过程进行总结;

3. 实训指导老师评定学生实训成绩。

四、基础会计综合模拟实训的时间安排

为了便于学生边学边练习,讲练结合,综合模拟实训可安排在学生完成《基础会计》课程主要内容的学习后或课程结束后进行。总学时为 30 个课时。

五、实训用具及器材

(一) 实训用具

基础会计综合模拟实训用具表

序 号	项 目	单位数(张)
1	总 账	30
2	明细账(三栏式)	20
3	明细账(数量金额式)	10
4	明细账(多栏式)	10
5	库存现金日记账	3
6	银行存款日记账	4
7	会计凭证封面	2
8	会计报表封面	1
9	记账凭证科目汇总表	5
10	记账凭证	100
11	应交税费——应交增值税明细账	3
12	资产负债表	3
13	利润表	3

注:实训用具以一人一岗位计算

（二）实训器材

实训器材主要有蓝（黑）、红色签字笔，算盘，公章，印泥，夹子，装订机，线绳，胶水，曲别针，大头针等。

六、考核原则与评分要求

（一）考核原则

基础会计综合模拟实训考核的原则是，学生模拟实训操作的工作态度与学生会计业务技术相结合。

（二）评分要求

1. 正确性：要求会计处理方法符合会计准则或会计基础工作规范，并处理正确，数字准确，账账相符，账表相符，账证相符。
2. 规范性：所有数字均按规范化要求书写。填制凭证、登记账簿、更正错账、装订凭证等都符合规范化的要求。
3. 完整性：会计核算的经济业务均要入账，原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表要完整，账页齐全。
4. 整洁：账面整齐清洁，字迹清楚，书写规范，不得刮、擦、挖、补、涂。
5. 实训态度：认真对待实训，态度端正。要求独立完成操作，严禁抄袭。
6. 实训纪律：严格遵守综合模拟实训要求的纪律。

第二章

基础会计综合模拟实训

一、实训企业的基本情况

1. 企业的名称: 天安有限责任公司
2. 行业: 工业企业(制造业)
3. 地址: 广西南宁市大学西路 365 号
4. 电话: 0771-3163977
5. 企业纳税登记号: 4501006852685××
6. 开户行及账号: 中国工商银行南宁市创业支行, 2102117098-23
7. 工资存款户: 中国工商银行南宁市创业支行 2102117518-46
8. 企业注册资金: 700 万元
9. 公司的主要机构及部门负责人
法人代表: 赵 鹤
办公室主任: 东方旭
生产车间主管: 刘一杰
供应部主管: 方大伟
销售部主管: 黄 昱
财务部主管: 夏 丽

二、实训企业的内部会计制度

(一) 会计工作组织机构及账务处理程序

企业会计工作组织形式采用集中核算形式, 记账方法采用借贷记账法, 账务处理采用科目汇总表核算程序, 每 10 天汇总一次, 登记总账。其账务处理流程如图 2-1 所示。

(二) 会计核算方法

1. 存货的核算方法

存货的收、发、结存采用实际成本计价核算方法, 存货发出的计价采用先进先出法。材料采购费用的分配采用按材料重量比例分配法。

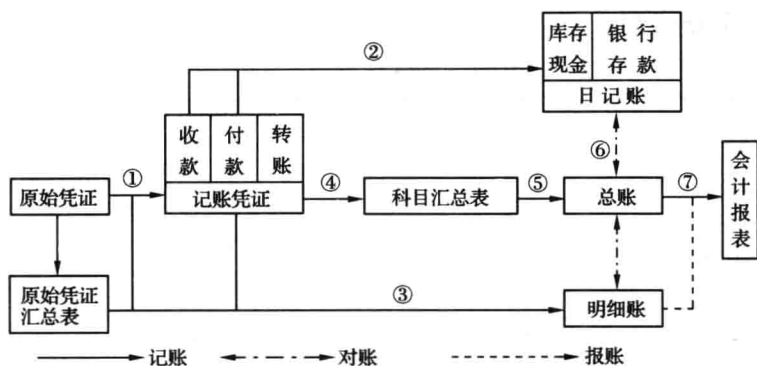


图 2-1 科目汇总表账务处理程序

2. 税金核算方法

企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。全部材料、库存商品的采购及销售均为不含税价格。企业所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算，所得税税率为 25%。

3. 固定资产核算

固定资产折旧采用平均年限法计提。

4. 费用及产品生产成本核算方法

企业成本核算采用公司一级成本核算体制。企业设有一个生产车间生产甲产品、乙产品和丙产品。制造费用按甲产品、乙产品和丙产品生产工人的工资比例分配；职工福利费按工资总额的 14% 计提。

5. 结转成本

产成品月末一次结转成本，产成品成本按实际成本计价核算。月末一次结转已销产品的生产成本。

6. 利润及利润分配的核算方法

按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

三、实训要求

1. 了解和掌握实训企业的概况、会计政策及企业采用的内部会计核算方法。
2. 根据提供的实训企业的会计资料，开设总分类账、明细分类账、库存现金日记账和银行存款日记账。
3. 根据所提供的经济业务，填写原始凭证。
4. 根据提供的企业资料中发生的经济业务及原始凭证，编制记账凭证。
5. 根据原始凭证和记账凭证登记库存现金日记账、银行存款日记账和有关的明细账。
6. 每 10 天编制一次科目汇总表，并登记总分类账。
7. 月末对账和结账。
8. 月末编制资产负债表和利润表。
9. 对凭证、账簿、报表进行整理，并装订成册。

四、期初建账资料

1. 2011 年 7 月 31 日的总分类账户余额如下:

总账科目名称	账户余额	
	借方	贷方
库存现金	2 180.00	
银行存款	535 030.00	
交易性金融资产	65 000.00	
应收账款	32 000.00	
在途物资	222 000.00	
原材料	52 000.00	
周转材料	8 700.00	
库存商品	191 000.00	
固定资产	9 869 800.00	
累计折旧		968 000.00
利润分配	1 692 490.00	
短期借款		200 000.00
应付账款		20 000.00
其他应付款		4 000.00
应交税费		48 700.00
应付利息		2 000.00
实收资本		7 200 000.00
盈余公积		642 800.00
本年利润		3 584 700.00
合 计	12 670 200.00	12 670 200.00

2. 2011 年 8 月 1 日的日记账、明细账期初余额如下:

总账科目	日记账及明细账科目	账户余额	
		借 方	贷 方
库存现金		2 180.00	
银行存款		535 030.00	
应收账款	南宁东方商城有限责任公司	20 000.00	
	广州天河有限责任公司	8 000.00	
	广西博白有限公司	4 000.00	
应付账款	长湖市桂华材料厂		20 000.00
	江滨市东风有限公司		
	江滨市富丽有限公司		
	长湖市青云有限公司		
应交税费	应交增值税		6 800.00
在途物资	A 材料		
	B 材料		
	C 材料(9 月 26 日从江滨市富丽有限公司采购, 记字 70 号, 7 000 千克, 买价 207 900 元, 运费 2 100 元。)	210 000.00	
	D 材料(9 月 27 日从江滨市东风有限公司采购, 记字 72 号, 240 千克, 买价 11 928 元, 运费 72 元。)	12 000.00	

(续表)

总账科目	日记账及明细账科目		账户余额	
			借 方	贷 方
原材料	A 材料 1 000 千克		10 000.00	
	B 材料 600 千克		12 000.00	
	C 材料 500 千克		15 000.00	
	D 材料 300 千克		15 000.00	
库存商品	甲产品 1 000 件		96 000.00	
	乙产品 500 件		30 200.00	
	丙产品 1 500 件		64 800.00	
生产成本	甲产品	直接材料		
		直接人工		
		制造费用		
	乙产品	直接材料		
		直接人工		
		制造费用		
	丙产品	直接材料		
		直接人工		
		制造费用		
制造费用	工资及福利费			
	折旧费			
	水电费			
	办公费			
	其他			
管理费用	工资及福利费			
	折旧费			
	差旅费			
	办公费			
	水电费			
	其他			
销售费用	工资及福利费			
	折旧费			
	广告费			
	水电费			
	其他			
主营业务成本	甲产品			
	乙产品			
	丙产品			
主营业务收入	甲产品			
	乙产品			
	丙产品			

五、经济业务

天安有限责任公司 2011 年 8 月份发生下列经济业务:

(1) 1 日,生产车间生产丙产品领用 B 材料 600 千克,每千克 20.00 元,D 材料 200 千克,每千克 50.00 元。