

21世纪高等学校本科实验教学示范教材

文科类专业综合实验系列

*Caiwu Kuaiji Shiyan*

# 财务会计实验

主 编 罗金明 樊晓琪



浙江工商大学出版社  
Zhejiang Gongshang University Press

# 财 务 会 计 实 验

罗金明 樊晓琪 主编

 浙江工商大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

财务会计实验 / 罗金明, 樊晓琪主编. —杭州: 浙江工商大学出版社, 2008. 12

21 世纪高等学校本科实验教学示范教材·文科类专业综合实验系列

ISBN 978-7-81140-048-9

I. 财… II. ①罗…②樊… III. 财务会计—高等学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 210935 号

## 财务会计实验

罗金明 樊晓琪 主编

---

责任编辑 白小平  
责任校对 张振华  
封面设计 刘 韵  
出版发行 浙江工商大学出版社  
(杭州市教工路 149 号 邮政编码 310012)  
(E-mail: zjgsupress@163.com)  
(网址: <http://www.zjgsupress.com>)  
电话: 0571-88823703, 88831806(传真)

排 版 杭州朝曦图文设计有限公司  
印 刷 杭州广育多莉印刷有限公司  
开 本 787mm×1092mm 1/16  
印 张 10.6  
字 数 196 千  
版 次 2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷  
书 号 ISBN 978-7-81140-048-9  
总 定 价 160.00 元(共八册)

---

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换  
浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88804227

## 21 世纪高等学校本科实验教学示范教材编委会

主 任:李金昌

副主任:陈德泉 林家莲

委 员:(按姓氏笔画排序)

王 蕾 邓少平 吕筱萍 孙培德

王保平 周 融 罗文燕 罗金明

郑四渭 俞 毅 胡 华 赵卫亚

徐建春 楼迎军 蓝承铠 潘水根

# 总 序

21 世纪的高等教育,不仅要使学生掌握丰富的理论知识,更应注重创新能力和综合素质的培养。实验教学作为一种重要的教学手段,对培养学生的创新能力、提高学生的综合素质起到不可替代的重要作用。通过实验教学,可以使学生加深对理论知识的理解和巩固,提高学生的实践动手能力,改善学生单一的思维方式,增加学生发现问题和解决问题的途径,培养学生独立研究和创新思考的意识,从而达到创新人才培养的目标。

那么如何才能确保实验教学的质量?我们认为教材建设是关键,高质量的实验教学首先要有高质量的实验教材。一本好的实验教材,不但可以让学生易于从中弄懂所学知识,更能引起学生学习的兴趣,引导他们走上理论联系实际之路,培养他们深钻细研之精神。当然,实验教材有自己的特点,因为实验教学在形式上相对独立,在体系上相对灵活。目前,实验教学大致有两种类型:一是独立设课的实验教学,二是课内附设的实验教学。从总体上看,我国本科高等教育的实验教材建设还是相对滞后,尤其是课内附设的实验教学通常都没有规范的教材,只有一些自编的实验指导书,难以充分体现实验教学对理论教学的支撑作用。针对这种情况,我们在调查研究和反复论证的基础上,组织长期从事实验教学的有关教师编写了一套“21 世纪高等学校本科实验教学示范教材”丛书。我们希望通过这套实验教材的出版,能对实验教学的规范化起到引导作用,对实验教学质量的提高起到推动作用。

本丛书共分五册:“法律技能综合实训”、“环境工程综合实验”、“现代物流综合实验”、“食品工程综合实验”、“文科类专业综合实验系列”(含统计基础实验、财务会计实验、工商管理实验、公共管理实验、出口贸易实验、旅游管理实验、金融基础实验、现代传播实验等 8 个分册)。本丛书力求将专业理论知识通过实验项目的设计,变为学生可以亲身感受的体会,达到活学活用、提高综合素质的目的。

“21 世纪高等学校本科实验教学示范教材”,是依托我校优势学科和特色专业,在总结多年实验教学经验的基础上,精心设计、编写而成,希望能够起到抛砖引玉的作用。由于水平所限,不足乃至谬误在所难免,敬请读者批评指正,以便再版时予以更正,共同推进实验教材质量不断提高。

李金昌

2008 年 12 月于浙江工商大学

# 前 言

会计、财务管理、审计专业都是实践性很强的学科,为了培养高素质管理型人才,整体提升学生分析问题和解决问题的能力,提高大学生财会信息化的应用能力,培养学生创新精神和创新能力,我们组织十余位在一线教学的骨干教师,根据他们多年的教学经验,编写了本实验教程。由于较多的实验课程是依托实验教学软件进行的,因此,我们的实验教程基于广东福斯特科技有限公司的基础会计、成本会计、现金流量表、合并会计报表、财务分析、税收多媒体教学软件、用友 ERP 软件、金蝶 ERP 软件、新中大 ERP 软件编写。

本实验教程由浙江工商大学财务会计学院罗金明教授樊晓琪副教授任总编辑,由胡霞副教授编写第一章,张陶勇副教授编写第二章、第七章,樊晓琪副教授编写第三章、附录,周亚力副教授编写第四章,涂必胜副教授编写第五章,叶会博士编写第六章,叶雪芳教授编写第八章,刘玉龙副教授编写第九章,杨春华副教授编写第十章、第十一章,周熙乾老师编写第十二章,裘益政副教授编写第十三章。全书由罗金明教授、樊晓琪副教授策划并总撰。由于会计仿真实验教学处于探索中,没有固定的模式,加上作者水平有限,时间仓促,书中错误在所难免,欢迎广大读者批评指正。

编 者

2008 年 11 月



# 目 录

第一章 基础会计实验	1
一、实验基本信息	1
二、实验目的与要求	1
三、实验所需设备与软件	1
四、实验资料与具体实验	2
五、实验总结	13
第二章 中级财务会计实验	14
一、实验基本信息	14
二、实验目的与要求	14
三、实验所需设备与软件	14
四、实验内容与资料	15
五、实验步骤	25
六、实验总结	27
第三章 成本会计实验	29
一、实验基本信息	29
二、实验目的	29
三、实验所需设备与软件	29
四、实验资料	29
五、实验步骤	32
六、实验要求	35
七、实验总结	40
第四章 管理会计实验	41
一、实验基本信息	41



二、实验目的	41
三、实验所需设备与软件	41
四、基本资料及 Excel 计算数据表	41
五、两种计算方式的说明	42
六、实验要求	42
七、实验总结	42
<b>第五章 财务管理实验</b>	<b>45</b>
一、实验基本信息	45
二、实验目的与要求	45
三、实验所需设备与软件	45
四、实验资料	45
五、实验内容	49
六、实验步骤	50
七、实验讨论与总结	50
<b>第六章 财务分析实验</b>	<b>52</b>
一、实验基本信息	52
二、实验目的与要求	52
三、实验所需设备与软件	52
四、实验内容、资料与实验步骤	52
五、实验讨论与总结	59
<b>第七章 高级财务会计实验</b>	<b>61</b>
一、实验基本信息	61
二、实验目的与要求	61
三、实验所需设备与软件	61
四、实验内容与资料	61
五、实验步骤	78
六、实验总结	84
<b>第八章 审计实验</b>	<b>85</b>
一、实验目的	85



二、实验内容与步骤	85
三、实验上交材料要求	86
四、实验总结	86
五、考核内容与方法	86
<b>第九章 纳税筹划与税务会计实验</b>	<b>93</b>
一、实验基本信息	93
二、实验目的与要求	93
三、实验所需设备与软件	93
四、实验资料 and 具体实验	93
五、实验讨论与总结	98
<b>第十章 电算化会计实验</b>	<b>99</b>
一、实验基本信息	99
二、实验构成与内容	99
实验一：财务软件操作	99
实验二：会计信息分析	108
三、实验结果与报告	114
<b>第十一章 ERP 软件操作实验</b>	<b>115</b>
一、实验基本信息	115
二、实验目的与要求	115
三、实验所需设备与软件	115
四、实验程序与内容	116
五、实验资料和实验要求	119
实验一：供应链基础设置	119
实验二：采购管理	126
实验三：销售管理	130
实验四：库存管理——调拨业务	132
实验五：存货核算	133
实验六：期末业务处理	133
六、实验结果和实验报告	134



第十二章 财会软件应用自学平台开放实验	135
一、实验基本信息	135
二、实验目的	135
三、实验环境要求	135
四、实验准备	136
五、实验步骤与内容	139
六、实验总结	140
第十三章 色诺芬财务分析数据库应用开放实验	141
一、实验基本信息	141
二、实验目的与要求	141
三、实验所需设备与软件	141
四、实验内容与资料	141
五、实验程序与步骤	143
六、实验具体内容	143
七、实验讨论与总结	152
附录 各章节实验报告单样式	153
参考文献及依托软件	181



# 第一章 基础会计实验

## 一、实验基本信息

课程性质:为基础会计理论课配套的课内实验课。

适用专业:会计、财务管理、审计专业。

先修课程:该课程为财会专业的第一门基础专业课程。

实验课时:3课时。

## 二、实验目的与要求

《基础会计实验》是《基础会计》的课内实验,借助会计实验室环境的仿真性和实验资料的真实性,使学生能够系统、全面地掌握企业会计核算的基本程序和具体方法,加强学生对会计基本理论的理解、对会计核算方法的运用及对会计基本技能的训练,将会计专业理论和实务有机地结合在一起。

通过本实验,要求学生熟练掌握和运用设置账户的方法,借贷记账法的应用,会计凭证的填制与审核,登记会计账簿和编制基本的财务报表等专门的会计核算方法,为日后专业课程的学习奠定坚实的基础,也是学习会计专业后续课程必须具备的基本知识、基本技能。

## 三、实验所需设备与软件

实验所需设备是为每位同学配备一台可以上网的电脑,所需软件是基础会计多媒体教学系统。

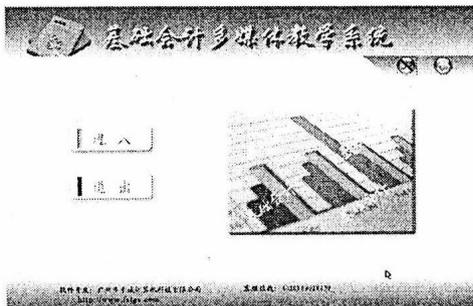


图 1-1 基础会计多媒体教学系统



图 1-2 基础会计实验内容



## 四、实验资料与具体实验

### 实验一：会计基本书写规范

#### 1. 实验目的

通过实验,要求熟悉会计基本书写方法,掌握会计基本书写技能。

#### 2. 实验意义

在会计处理过程中,经常会遇到用两种数字表示金额的情况,这就要求会计人员能够熟练而流利地运用会计大、小写金额,来准确完成会计纪录的直接目标,因而练习好大、小写金额表示方法,有其重要的实际意义和应用价值。

#### 3. 实验资料及要求

请将下面的金额用大写金额表示,或用小写金额表示。

(1)¥19.10 大写: .....

(2)¥365.28 大写: .....

(3)¥60108.06 大写: .....

(4)¥1200004.00 大写: .....

(5)¥101000100.00 大写: .....

(6)人民币叁仟零贰捌角整 小写: .....

(7)人民币壹拾贰元玖角壹分 小写: .....

(8)人民币陆仟元零柒分 小写: .....

### 实验二：原始凭证的填制与审核

#### 1. 实验目的

理解各种原始凭证的含义;掌握原始凭证的基本内容,填制方法及其审核内容。

#### 2. 实验资料及要求

根据资料填写下面的原始凭证,资料见基础会计多媒体教学系统。

中国工商银行支票 支票号码: 11983322 日期: _____ 收款人: _____ 金额: _____ 用途: _____	<div style="text-align: center;"> <b>中国工商银行 转账支票</b> <span style="float: right;">111983322</span> </div> 出票日期(大写)   年 月 日   付款行名称: 工行长城分理处 收款人: _____   出票金额: 44-66075 人民币(大写)   _____   _____ 金额   _____ 收款人   _____ 用途   _____ 出票人   _____   复核: _____ 盖章: _____
---	--

图 1-3 转账支票





### 广州市丽美制造有限公司材料验收通知单

品名称: \_\_\_\_\_ 验收日期: \_\_\_\_\_ 年 月 日 入库单号: N2004041401

率	运输费	其他费用	增值稅額	价稅合計				
编号	材料名称	规格型号	单位	供应商交货数量	实收数量	单价	合计金额	备注
计								

第一联: 存根联

财务部: \_\_\_\_\_ 品保部: \_\_\_\_\_ 验收人: \_\_\_\_\_ 制单人: \_\_\_\_\_

图 1-7 材料验收通知单

## 收 据

N<sup>o</sup>. 0191750

\_\_\_\_\_ 年 月 日

今 收 到 \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

金 額 (大 写) \_\_\_\_\_ 万 仟 佰 拾 元 角 分

¥ \_\_\_\_\_

会计
出纳
I 经手人
单位盖章

第一联: 存根

图 1-8 收据

## 中国工商银行汇票申请书 (存根)

1 第 1 号

申请日期 (大写) \_\_\_\_\_ 年 月 日

申请人		收款人	
账号 或住址		账号 或住址	
用途		代 理 付款行	
汇款金额	人民币 (大写)		千 百 十 元 角 分
备注	科 目 对方科目 财务主管          复核          经办		

此联申请人留存

图 1-9 银行汇票申请书



**中国银行 现金送款单**  
(收入传票)

年 月 日填送

收款全称						款项来源								
单位	账号	开户银行					交款单位							
人民币 大写:						百	十	万	千	百	十	元	角	分
券别	一百元	五十元	十元	五元	二元	一元	五角	二角	一角	五分	二分	一分		
把百张数														
五十张数														
十张数														
合计														

出纳员:  
记账员:  
复核员:

图 1-10 现金送款单

**广东省 增值税专用发票**

国税监制 地税监制

发 票 联

地税监 (295453-040199)  
4:01— 8260208

顾客名称: \_\_\_\_\_ 地址: \_\_\_\_\_ 年 月 日填发

项	目	税	明	进	退	金	额
				万	千	百	十
				元	角	分	
合计 (大写)	万 仟 佰 拾 元 角 分			合计			

收款人: \_\_\_\_\_ 业户名 (盖章) 及地址: \_\_\_\_\_

图 1-11 服务发票

**中国工商银行 委托付款凭证(回单)**

签发日期 年 月 日

收款全称						付款全称										
账号	开户银行					账号	开户银行									
结算	人民币:						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金额 (大写)						用途										
备注:						上列款项,已由你单位账户内划转收款单位账户。 (付款单位开户行盖 月 日)										

图 1-12 委托付款凭证回单



广东省 **增值税专用发票** 0000311133

发 票 联

No 04039492

顾客名称及地址: \_\_\_\_\_ 年 月 日填发

品名规格	单位	数量	单价	超过 万元 无 效	金 额				备注
					千	百	元	分	
合 计 (大写)					壹 佰 拾 元 零 分				
说 明					①本发票为剪开式。大写栏填写的仟位和佰位金额必须与开票栏下的金额一致,否则为无效发票。 ②发票联发生裁剪错误,应作废,并全套保存。				

开票人 \_\_\_\_\_ 收款人 \_\_\_\_\_ 业户名称及地址 (盖章) \_\_\_\_\_

第一联:存根联

图 1-13 发票存根联

### 实验三:记账凭证的填制与审核

#### 1. 实验目的

根据不同经济业务的原始凭证编制相应的记账凭证,掌握记账凭证的基本内容,填制方法及其审核内容。

#### 2. 实验资料及要求

根据下列经济业务编制记账凭证。

(1)1日,公司向广州市加一加百货有限公司购买办公用品,开出转账支票1000元支付。

(2)2日,销售给广州市绿洲有限公司A产品300件,每件售价600元,计180000元,增值税30600元,价税合计216000元,当计收到转账支票并存入银行。

(3)4日,开出转账支票支付广州市通达联运公司运输费3000元。

(4)5日,从广州市佳百化工有限公司购入甲材料30吨,每吨单价400元,增值税专用发票注明买价12000元,税金2040元,共计14040元,材料尚未达到,货款以银行存款支付。



### 收款凭证

借方科目： \_\_\_\_\_ 年 月 日 \_\_\_\_\_ 字第 \_\_\_\_\_ 号

摘 要	贷方总账科目	明细科目	金 额					记账 √
			千	百	十	元	角	
附件 _____ 张	合 计							

会计主管： \_\_\_\_\_ 记账： \_\_\_\_\_ 出纳： \_\_\_\_\_ 审核： \_\_\_\_\_ 填制： \_\_\_\_\_

图 1-14 收款凭证

### 付款凭证

贷方科目： \_\_\_\_\_ 年 月 日 \_\_\_\_\_ 字第 \_\_\_\_\_ 号

摘 要	借方总账科目	明细科目	金 额					记账 √
			千	百	十	元	角	
附件 _____ 张	合 计							

会计主管： \_\_\_\_\_ 记账： \_\_\_\_\_ 出纳： \_\_\_\_\_ 审核： \_\_\_\_\_ 填制： \_\_\_\_\_

图 1-15 付款凭证

### 转账凭证

年 月 日 \_\_\_\_\_ 字第 \_\_\_\_\_ 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					记账 √		
	总 账 科 目	明 细 科 目	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元		角	分
附件 _____ 张	合 计														

会计主管： \_\_\_\_\_ 记账： \_\_\_\_\_ 出纳： \_\_\_\_\_ 审核： \_\_\_\_\_ 填制： \_\_\_\_\_

图 1-16 转账凭证