



21st CENTURY
规划教材

面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

会计实务模拟

—— 基础篇

ACCOUNTING SIMULATION: FUNDAMENTALS

周兴荣 杨文会 主 编



科学出版社

www.sciencep.com



内 容 简 介

面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

会计实务模拟

——基础篇

周兴荣 杨文会 主 编

曹 慧 张海风 副主编

高 标 主 审

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书是根据教育部《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》编写的。本书旨在让学习者全面、系统地理解和应用会计学原理课程的基本理论和基本方法,在实验过程中将会计学原理的基本知识活学活用,融会贯通,并对会计学原理的基本理论知识进行查漏补缺,为进行实际会计工作打下坚实的基础。

本书分上篇、中篇和下篇。上篇为专项实验,实验内容包括原始凭证的填制及审核、记账凭证的填制及审核、财产清查、编制科目汇总表、登记账簿、错账更正、编制财务报表等;中篇是各专项实验的实验资料;下篇是各专项实验的学习指导和参考答案。

本书可作为高职高专及成人高等教育会计专业教材,也可供有关专业人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计实务模拟:基础篇/周兴荣,杨文会主编.北京:科学出版社,2004

(面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014412-0

I.会… II.①周…②杨… III.会计学—高等学校:技术学校—教材

IV.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第097023号

责任编辑:李娜 韩洁/责任校对:都岚

责任印制:吕春珉/封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004年10月第一版 开本:787×1092 1/16

2004年10月第一次印刷 印张:32

印数:1—3 000 字数:422 000

定价:36.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

面向 21 世纪高职高专规划教材专家委员会

主 任 李宗尧

副主任 (按姓氏笔画排序)

丁桂芝 叶小明 张和平 林 鹏
黄 藤 谢培苏

委 员 (略)

经济管理系列教材编委会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 李鼎新 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平	于 强	马桂兰	丑幸荣	方树栋
毋庆刚	王长琦	王正洪	王达政	包惠群
卢 锐	田家富	刘玉玲	刘 华	刘德武
朱祥贤	朱新明	邢春玲	宋绍清	张先云
张 军	张 华	张国健	张 雪	张德实
李 伟	李 英	李新领	杜安杰	杨季夫
杨海清	杨 琼	肖建成	芮福宏	陈方清
周仁贵	周兴荣	周洪保	季 辉	郑克俊
郑 昕	姚虹华	姜宁川	柯正来	胡绍宏
赵 忠	赵喜文	骆群祥	倪 杰	徐忠山
谈留芳	贾益东	郭俊诚	高建宁	黄小彪
曾开红	程玉民	葛 军	韩 伟	韩小虎
韩银峰	愚良晨	窦志铭	潘旭强	潘映高

本书编写人员名单

主 编 周兴荣 杨文会

副主编 曹 慧 张海风

撰稿人 (按姓氏笔画排序)

王喜琴 王瑞环 吕建珍 张海风 李 芊

杨文会 周兴荣 秦 刚 钱 薇 曹 慧

程利和 甄永辉

主 审 高 標

出版前言

随着世界经济的发展,人们越来越深刻地认识到经济发展需要的人才多元化、多层次的,既需要大批优秀的理论型、研究型的人才,也需要大批应用型人才。然而,我国传统的教育模式主要是培养理论型、研究型的人才。教育界在社会对应用型人才需求的推动下,专门研究了国外应用性人才教育的成功经验,结合国情大力度地改革我国的“高等职业教育”,制定了一系列的方针政策。联合国教科文组织 1997 年公布的教育分类中将这种教育称之为“高等技术与职业教育”,也就是我们通常所说的“高职高专”教育。

我国经济建设需要大批应用性人才,呼唤高职高专教育的崛起和成熟,寄希望于高职高专教育尽快向国家输送高质量的紧缺人才。近几年,高职高专教育发展迅速。目前,各类高职高专学校已占全国高等院校的近 1/2,约有 600 所之多。教育部针对高职高专教育出台的一系列政策和改革方案主要体现在以下几个方面:

- “就业导向”成为高职高专教育的共识。高职高专院校在办学过程中充分考虑市场需求,用“就业导向”的思想制定招生和培养计划。
- 加快“双师型”教师队伍建设。已建立 12 个国家高职高专学生和教师的实训基地。
- 对学生实行“双认证”教育。学历文凭和职业资格“双认证”教育是高职高专教育特色之一。
- 高职高专教育以两年学制为主。从学制入手,加快高职高专教学方向的改革,充分办出高职高专教育特色,尽快完成紧缺人才的培养。
- 开展精品专业和精品教材建设。已建立科学的高职高专教育评估体系和评估专家队伍,指导、敦促不同层次、不同类型的学校办出一流的教育。

在教育部关于“高职高专”教育思想和方针指导下,科学出版社积极参与到高职高专教材的建设中去,在组织教材过程中采取了“请进来,走出去”的工作方法,即由教育界的专家、领导和一线的教师,以及企事业从事人力资源工作的人员组成顾问班子,充分分析我国各地区的经济发展、产业结构以及人才需求现状,研究培养国家紧缺人才的关键要素,寻求切实可行的教学方法、手段和途径。

通过研讨认识到,我国幅员辽阔,各地区的产业结构有明显的差异,经济发展也不平衡,各地区对人才的实际需求也有所不同。相应地,对相同专业和相近专业,不同地区的教学单位在培养目标和培养内容上也各有自己的定位。鉴于此,适应教育现状的教材建设应该具有多层次的设计。

为了使教材的编写能针对受教育者的培养目标,出版社的编辑分不同地区逐所学校

拜访校长、系主任和老师，深入到高职高专学校及相关企事业单位，广泛、深入地和教学第一线的老师、用人单位交流，掌握了不同地区、不同类型的高职高专院校的教师、学生和教学设施情况，清楚了各学校所设专业的培养目标和办学特点，明确了用人单位的需求条件。各区域编辑对采集的数据进行统计分析，在相互交流的基础上找出各地区、各学校之间的共性和个性，有的放矢地制定选题项目，并进一步向老师、教育管理者征询意见，在获得明确指导性意见后完成“高职高专规划教材”策划及教材的组织工作：

- 第一批“高职高专规划教材”包括三个学科大系：经济管理、信息技术、建筑。
- 第一批“高职高专规划教材”在注意学科建设完整性的同时，十分关注具有区域人才培养特色的教材。
- 第一批“高职高专规划教材”组织过程正值高职高专学制从3年制向2年制转轨，教材编写将其作为考虑因素，要求提示不同学制的讲授内容。
- 第一批“高职高专规划教材”编写强调
 - ◆ 以就业岗位对知识和技能需求下的教材体系的系统性、科学性和实用性。
 - ◆ 教材以实例为先，应用为目的，围绕应用讲理论，取舍适度，不追求理论的完整性。
 - ◆ 提出问题→解决问题→归纳问题的教、学法，培养学生触类旁通的实际工作能力。
 - ◆ 课后作业和练习（或实训）真正具有培养学生实践能力的作用。

在“高职高专规划教材”编委的总体指导下，第一批各科教材基本是由系主任或从教学一线中遴选的骨干教师执笔撰写。在每本书主编的严格审读及监控下，在各位老师的辛勤编撰下，这套凝聚了所有作者及参与研讨的老师们的经验、智慧和资源，涉及三个大的学科近200种的高职高专教材即将面世。我们希望经过近一年的努力，奉献给读者的这套书是他们渴望已久的适用教材。同时，我们也清醒地认识到，“高职高专”是正在探索中的教育，加之我们的水平和经验有限，教材的选题和编辑出版会存在一些不尽人意的地方，真诚地希望得到老师和学生的批评、建议，以利今后改进，为繁荣我国的高职高专教育不懈努力。

科学出版社

2004年6月1日

前 言

本书根据教育部《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》编写的,主要内容包括原始凭证的填制及审核、记账凭证的填制及审核、财产清查、登记账簿、错账更正、编制科目汇总表、编制财务报表以及相关实验内容的学习指导和参考答案等。

本书旨在让读者全面、系统地理解和应用会计学原理课程的基本理论和基本方法,在实验过程中将上述基本知识活学活用、融会贯通,并对会计学原理的基本理论知识进行查漏补缺,为实际会计工作打下坚实的基础。

本书的主要特色体现在以下几个方面:

(1) 系统性强。本书以制造企业的基本生产流程为主线,精选、提炼出基本的经济业务,合理选择会计核算程序,按照会计循环的基本步骤设计各单项实验的实验内容,并前后衔接形成一个完整的会计核算体系。

(2) 模拟业务的实践性强。“基础会计学”是一门实践性很强的课程,其核心内容有复式记账、填制凭证、登记账簿、编制会计报表等,这些会计方法不仅要求学生熟练掌握其基本理论,还要求学生能进行相关的实务操作。因此,必须做到理论教学与实验教学并重,才能取得较好的教学效果,本书正是基于这一目标编写的。

(3) 特别注重对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的培养。实验内容以《基础会计学》教材的教育教学目标为基准,所涉及的经济业务既提供文字描述,又提供相应的原始凭证,极大地方便了学习者充分理解和分析经济业务,并运用基本方法和基本技能处理实际经济业务。

(4) 以完全仿真的原始凭证、记账凭证与会计报表再现真实的会计实践情景,缩小了仿真实验与会计实际工作之间的差距,极大地提升了会计模拟实践的效果。

(5) 将规范而翔实的模拟业务学习指导写进教材,既方便了授课教师备课,又方便了学生学习。

周兴荣、杨文会任主编,负责全书的统筹、修改和定稿,曹慧、张海风任副主编。参加本书编写的人员有周兴荣、杨文会、曹慧、张海风、甄永辉、程利和、吕建珍、王喜琴、李芊、钱薇、秦刚、王瑞环。

特别感谢高隼教授在百忙之中为本书审稿并提出宝贵意见,特别感谢朱二连副教授对本书图表所做的大量工作。

由于作者水平有限,书中欠妥之处,敬请广大读者批评指正。

目 录

上篇 专项实验

模拟企业概况及模拟期初资料.....	2
实验一 原始凭证的填制及审核.....	7
实验二 记账凭证的填制与审核.....	7
实验三 登记日记账、明细账账簿.....	8
实验四 期末财产清查、账项调整与账项结转.....	8
实验五 科目汇总表的编制.....	9
实验六 登记总账账簿.....	9
实验七 对账、错账更正与结账.....	10
实验八 编制财务报表.....	10

中篇 实验资料

实验一.....	13
实验二.....	51
实验三.....	103
实验四.....	219
实验五.....	251
实验六.....	269
实验七.....	319
实验八.....	339

下篇 专项实验指导

实验一 原始凭证的填制与审核.....	344
实验二 记账凭证的填制与审核.....	366

实验三	登记日记账、明细账账簿	390
实验四	期末财产清查、账项调整与账项结转	444
实验五	科目汇总表的编制	457
实验六	登记总账 账簿	465
实验七	对账、错账更正与结账	487
实验八	编制财务报表	494

粮食科技精英突出贡献奖

农业知识

上篇

专项实验

表一 工分农业员人社会

姓名	性别	年龄	职业	学历	职称	备注
张德胜	男	45	农民	高中	无	工分农业员
李德胜	男	42	农民	高中	无	工分农业员
王德胜	男	40	农民	高中	无	工分农业员
赵德胜	男	38	农民	高中	无	工分农业员
刘德胜	男	35	农民	高中	无	工分农业员
孙德胜	男	32	农民	高中	无	工分农业员
周德胜	男	30	农民	高中	无	工分农业员
吴德胜	男	28	农民	高中	无	工分农业员
郑德胜	男	25	农民	高中	无	工分农业员
冯德胜	男	22	农民	高中	无	工分农业员

农业知识

科目汇总表核算组织程序的一般程序可概括如下：

- (1) 依据原始凭证填制记账凭证。
 - (2) 依据原始凭证或记账凭证登记各种明细分类账。
 - (3) 依据记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账。
 - (4) 依据记账凭证编制科目汇总表。
 - (5) 依据科目汇总表登记总分类账。
 - (6) 月末，将现金日记账、银行存款日记账以及其他明细分类账与总账的余额进行核对。
 - (7) 月末，依据总分类账和明细分类账的资料编制会计报表。
- 上述科目汇总表核算组织程序可用图 1.1 描述。

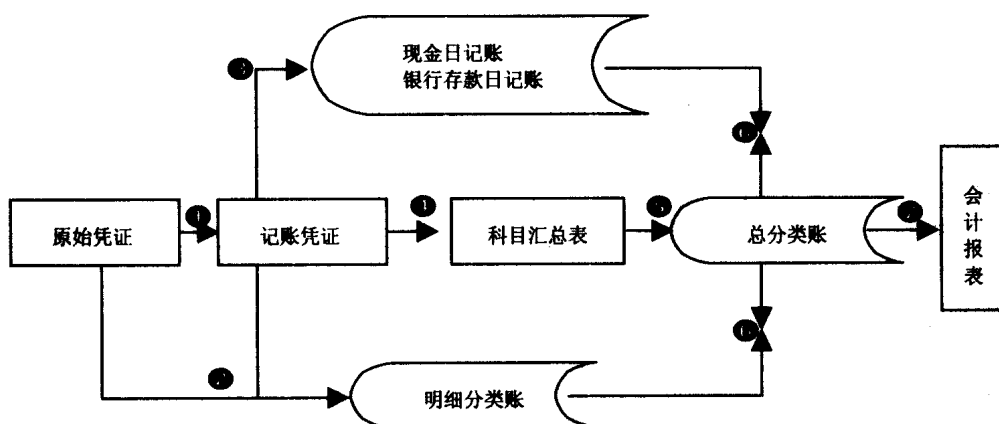


图 1.1 科目汇总表核算组织程序

—————▶ : 表示据以填制或登记 ———▶◀ : 表示相互核对

三、2004 年 1 月份各账户期初余额

1. 总分类账户期初余额（表 1.2）

表 1.2 总分类账户期初余额

账户名称	借方余额	贷方余额
现金	2 335	
银行存款	409 400	
短期投资	63 700	
应收票据	29 300	
应收账款	346 000	
预付账款	7 500	

续表

总账科目	明细账科目	借方余额	贷方余额
应付票据	南三条五金电料行	209 000	
预收账款	新皓城商贸公司		52 000
应付账款	南三条五金电料行		13 590
	三利模具有限责任公司		160 000
	崇胜电子元件厂		140 000
其他应付款	惠天商场		4 700
	兴达公司		800
应付福利费			33 310
应交税金	应交所得税		24 000
	应交城市维护建设税		490
其他应交款	教育费附加		245
实收资本	李志华		4 500 000
资本公积	一般资本公积金		31 000
盈余公积	公益金		364 266.67
	公积金		182 133.33
利润分配	未分配利润		632 800

(2) 多栏式明细账账户期初余额, 见表 1.4。

表 1.4 多栏式明细账账户期初余额

总账科目	明细账科目	借方余额	贷方余额
应交税金	应交增值税		7000
生产成本	A5 护眼灯	—	
	B31 台灯	—	

(3) 固定资产及明细账期初余额, 见表 1.5。

表 1.5 固定资产明细账期初余额

固定资产名称	数量	原 值	累计折旧	耐用年限	使用部门	始用日期	预计残值
生产用房屋	1 栋	3 600 000	1 152 000	25 年	生产车间	1996. 12	0
流水生产线	1 套	600 000	180 000	10 年	生产车间	2000. 12	0
非生产用房屋	1 栋	1 200 000	384 000	25 年	管理部门	1996. 12	0
非生产用设备	1 套	30 000	12 000	5 年	管理部门	2001. 12	0

(4) 在建工程明细账期初余额, 见表 1.6。

表 1.6 在建工程明细账期初余额

在建工程名称	期初余额	备注
出包工程(仓库)	654 000	

实验一 原始凭证的填制及审核

一、实验目的

了解会计工作中常用的原始凭证的格式、内容及其用途,通过填制原始凭证,掌握根据经济业务填制各种发票、银行结算凭证、主要费用计算表、纳税申报表及其他自制原始凭证的填制要求和方法。

二、实验要求

(1) 熟悉经济业务。在填制原始凭证之前,要熟悉实验的每笔经济业务,对经济业务发生的条件、原因以及相关的规章、制度及具体要求应有所了解。

(2) 填制原始凭证。在熟悉经济业务的基础上,逐笔填制原始凭证。

(3) 检查原始凭证。对已填制完毕的原始凭证,要逐笔检查业务手续是否健全。

(4) 原始凭证的审核。原始凭证的审核一般包括合规性审核、完整性审核、技术性审核,审核经济业务是否合理、合法;审核凭证的填制是否符合实际情况,是否具备基本内容,手续是否健全;审核原始凭证的数量、单价、金额计算是否正确。如发现不正确的原始凭证要重新填写。

三、实验资料

实验所需原始凭证见教材中篇实验一。

实验二 记账凭证的填制与审核

一、实验目的

熟练掌握专用记账凭证(收款凭证、付款凭证、转账凭证)、通用记账凭证的编制方法。

二、实验要求

(1) 就实验一的实验资料所提供的经济业务,凡涉及到货币资金收款和付款业务的,要求按经济业务发生的时间顺序填制收款凭证、付款凭证,收、付款凭证编号按业务先后顺序分别编号。

(2) 为配合实验教材登记明细分类账和编制科目汇总表,还要求根据实验一的实验