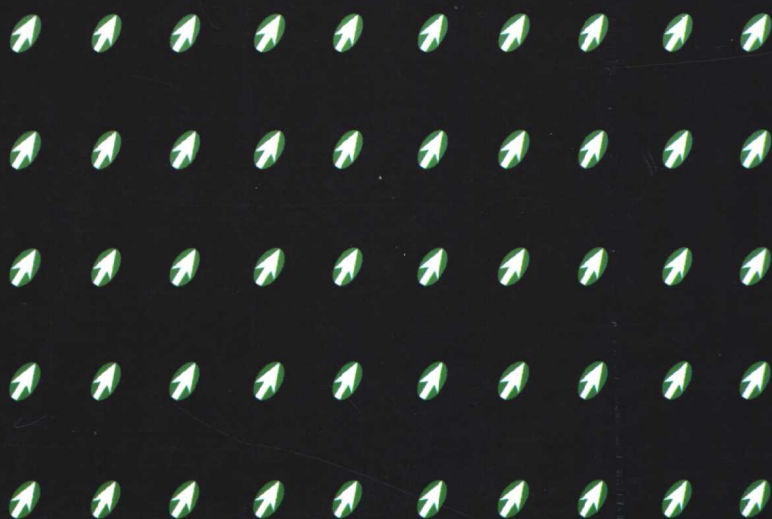




财经模拟课堂

隋秀娟 主编

会计学基础 模拟实验



KUAIJIXUE JICHU MONI SHIYAN

上海财经大学出版社

财经模拟课堂

会计学基础模拟实验

隋秀娟 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础模拟实验/隋秀娟主编. —上海:上海财经大学出版社, 2004. 5

(财经模拟课堂)

ISBN 7-81098-142-0/F · 128

I. 会… II. 隋… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 032245 号

- ☐ 策划编辑 何苏湘
- ☐ 责任编辑 何苏湘
- ☐ 封面设计 周卫民

KUAIJIXUE JICHU MONI SHIYAN

会计学基础模拟实验

隋秀娟 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷七厂一分厂印刷装订
2004 年 5 月第 1 版 2004 年 5 月第 1 次印刷

850mm×1168mm 1/16 16.5 印张 208 千字
印数: 0 001—4 000 定价: 25.00 元

前 言

伴随着我国经济发展的不断深入,会计在企业管理中的地位越来越重要。特别是近几年来,会计市场的开放和会计改革的加深,急需具备一定职业判断能力和动手能力的中、高级会计人才。而职业教育正是在这种经济形势下发展起来的。为了满足高等职业教育对应用型人才的培养目标要求,我们组织了一批在教学一线从事会计理论教学和会计模拟实验教学经验丰富的优秀教师,深入企业,与工作在企业会计岗位的会计人员一起,吸取借鉴其他版本实验教材的成功经验,本着“广吸收、不套用、有创新”的态度,以职业分析为依据,以岗位需求为基础,以培养管理、服务一线的应用型人才为宗旨,合作编写了适合高等职业教育经济类各个专业的会计学基础模拟实验教材。

会计学基础模拟实验教材以坚实的理论知识为基础,以大量的社会调查为依据,同现有其他版本的教材相比,具有其鲜明的特色:

首先,从结构上分为三大部分,与实际工作相吻合;从内容上,涵盖了会计学基础的全部内容,涉及会计工作的每一个环节,每一项实验从实验准备开始,到实验意义、实验目的、实验资料、实验要求、实验设计,内容全面,结构完整。

其次,实验教材中所涉及的所有原始凭证和账表,都是在社会调查的基础上设计的,具有高度的仿真性。

最后,该实验教材首次将记账凭证的填制,总账、日记账、明细账的登记以及会计报表的编制在数字上进行了前后连贯,内容完整系统,与实际工作一致。

总之,本实验教材内容适当,结构安排合理,通俗易懂,实用性和可操作性强。

本教材由威海职业学院隋秀娟任主编,宋忠勇、郭晓玲任副主编。具体写作分工如下:实验一、实验十由谢婉娥、宋忠勇编写,实验二、实验四由王海燕、孙洁编写,实验三由郭晓玲编写,实验五、实验六、实验八、实验九由隋秀娟编写,实验七由尹向春、张建业编写,实验十一由赵丽华编写,实验十二、实验十三由刘卫东编写。

本实验教材作为威海职业学院的科研项目,在编写过程中,得到了金志涛教授、赵宗尹教授、苗胜军教授、苗成栋副教授和其他同事们的大力支持与帮助;上海财经大学出版社的何苏湘编辑为本书的编写、出版做了大量辛勤的工作,给予了极大的耐心指导与鼓励,在此,一并向他们表示由衷的感谢。

由于时间仓促,水平有限,书中难免有不当之处,敬请读者批评指正。

编者

2004年3月

目 录

前言	(1)
----------	-------

第一部分 会计凭证的填制与审核

实验一 原始凭证的填制	(1)
实验二 原始凭证的审核	(15)
实验三 记账凭证的填制	(27)
实验四 记账凭证的审核	(83)

第二部分 账簿的设置与登记

实验五 日记账的设置与登记	(117)
实验六 明细账的设置与登记	(125)
实验七 科目汇总表的编制	(147)
实验八 总分类账的设置与登记	(155)
实验九 错账的更正	(199)
实验十 结账	(221)
实验十一 银行存款余额调节表的编制	(227)

第三部分 会计报表

实验十二 资产负债表的编制	(233)
实验十三 利润表的编制	(241)
部分参考答案	(245)

第一部分 会计凭证的填制与审核

会计凭证是会计工作的开始环节。填制和审核原始凭证是保证会计资料真实的重要前提; 记账凭证的填制和审核同等重要, 因为无论是账簿还是报表所需资料, 全部来源于记账凭证。通过该部分的实验, 掌握原始凭证的填制和审核、记账凭证的填制和审核。完成了这个部分的实验, 你将迈出会计工作的第一步。

实验一 原始凭证的填制

一、实验准备: 系统学习《会计基础规范》中关于原始凭证的填制方法。

二、实验意义: 原始凭证的填制是会计核算工作的起点, 是完成其他会计核算工作的基础。真实、准确、完整地填制原始凭证是对会计人员的基本要求, 也是会计核算工作顺利进行的保障。

三、实验目的: 通过该实验, 使学生掌握原始凭证的基本内容、填制方法和传递程序。

四、实验资料: 恩维特集团公司是一个以生产电子产品配件为主的中型企业, 企业坐落在威海市新威路68号, 该公司纳税登记号: 1378006

开户银行: 工商银行威海支行, 账号: 12000056783

其他资料见下页。

五、实验要求: 根据所给出的资料填制原始凭证。

六、实验设计: 1. 了解构成原始凭证的基本要素。

2. 掌握原始凭证的填制方法。

3. 熟悉原始凭证传递程序。

4. 本实验大约需要12学时。

2002年12月发生部分业务如下：

(一) 收据的填制

1. 2002年12月4日,职工刘志伟归还预借差旅费1 800元。

1-1

收 据

200 年 月 日

No 00052

今收到：						第三联 收 据
人民币（大写）：				¥：		
事由：				现金		
				支票第 号		
收款单位		财务主管		收款人		

(二) 借据的填制

2. 6日，采购员宋涛赴广州泛瑞有限公司采购材料，预借差旅费2 000元，以现金支付。

2-1

借 据

年 月 日

No 000338

借款单位						金 额						第二联 财务 记账		
人民币（大写）：拾 万 仟 佰 拾 元 角 分						十	万	千	百	十	元		角	分
借款事由：														
领 导 批 示	财务负责人		借款部门负责人		借 款 人									

(三)缴款单

3. 8日,出纳员将多余库存现金4 000元送存银行,填写现金存款单一张(面额100元30张、面额50元20张)。

3-1 中国工商银行 现金存款单 (回单) ①

200 年 月 日

收款单位	全称							款项来源									
	账号			开户银行				交款单位									
人民币(大写):								千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
辅币	券别	五角	贰角	壹角	五分	贰分	壹分	收款员									
	张数							收讫									
									复核员								
主币	券别	壹佰元		伍拾元		拾元		伍元		贰元		壹元					
	张数																

第一联由银行盖章后退回单位

(四)进账单、增值税发票、转账支票

4. 12日,圣阳电子公司购ZYR-03D电子元件50只,单价200元,开出增值税专用发票一式四联。购货方采购员持发票到财务科以转账支票办理货款结算,财会人员收到支票后,当日送银行办理结算手续。(圣阳电子公司开户行:工行环翠支行,账号:000963528,单位地址:顺和街83号,纳税登记号:302175852)

4-1 中国工商银行进账单(回单) 1

200 年 月 日 第 号

收款人	全 称			付款人	全 称											
	账 号				账号或地址											
	开户银行				开户银行											
人民币(大写):						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类					收款人开户银行盖章											
票据张数																
单位主管		会计	复核	记账												

此联由收款人开户银行作贷方凭证

中国工商银行转账支票存根

支票号码 0014272

科 目

对方科目

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

备 注:

单位主管 会计

复 核 记账

中国工商银行转账支票

支票号码 0014272

出票日期 年 月 日

开户银行名称:市支行

收款人:

签发人账号:000963528

本支票付款期十天

人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
-------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

用途: _____

密 码

签发人盖章

科目(付)

对方科目(收)

转账日期 年 月 日

复核 记账

山东省增值税专用发票

开票日期: 年 月 日

No 0037625

购货单位	名 称				纳税人识别号																			
	地址、电话				开户银行及账号																			
货物或应税劳务名称	计 量 单 位	数量	单价	金 额									税率 %	金 额										
				百	十	万	千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计																								
价税合计(大写)		佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分																						

第二联 发票联 购货方记账

收款人: 开票单位: (未盖章无效) 结算方式:

(五) 服务发票

5. 15日修理车间对外提供修理劳务收取意华电子公司修理费800元。

5-1

山东省服务发票

客户名称: _____ 年 月 日 鲁字 号 No 00012361

项 目	单 位	数 量	单 价	金 额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合计金额(大写):															

单位盖章: _____ 收款人: _____ 开票人: _____

第二联 报销凭证

(六) 现金支票

6. 18日提取差旅费5 000元。

6-1

中国工商银行现金支票存根 支票号码 0075346 科目 对方科目 出票日期 年 月 日 收款人: _____ 单位主管 会计 复核 记账

中国工商银行现金支票 支票号码 0075346 出票日期 年 月 日 开户银行名称: 市支行 收款人: _____ 签发人账号: 12000056783

人民币 (大写) _____ 用途: _____ 科目(付) 对方科目(收) 转账日期 年 月 日 复核 记账

密码 _____ 签发人盖章 _____

本支票付款期十天

(七) 差旅费报销单

7. 22日, 职工董成报销差旅费, 火车票2张, 其中, 12月14日威海到济南1张110元, 12月20日济南到威海1张105元。住宿费票据一张5×60.00计300元。市内交通费8×1.00计8元, 差旅费补助每天40元。

7-1

差旅费报销凭证

部门:

年 月 日

单位: 元

姓名					出差地点					出差事由				
起 点		终 点		卧 票	张 数	天 数	金 额	报销项目	单据张数	金 额	备 注			
地点	月	日	时					车次	地点	月	日	时		
								火车票						
								飞机票						
								船 票						
								长途汽车						
								市内汽车						
								住宿费						
								其 他						
								住勤补助						
								车票补助						
								夜车补助						
合 计								合 计						
总计总额 (大写)														

附原始单据

张

单位负责人:

报销人:

(八) 服务业发票

(由外单位填制, 在此让学员了解外来发票的格式)

8-1

上海市服务业统一发票
地方税务局监制

发 票 联

沪 II A031 7791428

客户

年 月 日

项 目	摘 要	单 位	数 量	单 价	金 额							
					十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币 (大写)												

第二联
发 票 联

企业 (盖章有效)

财务

开单

营业执照号

税务登记号

银行账号

地址

