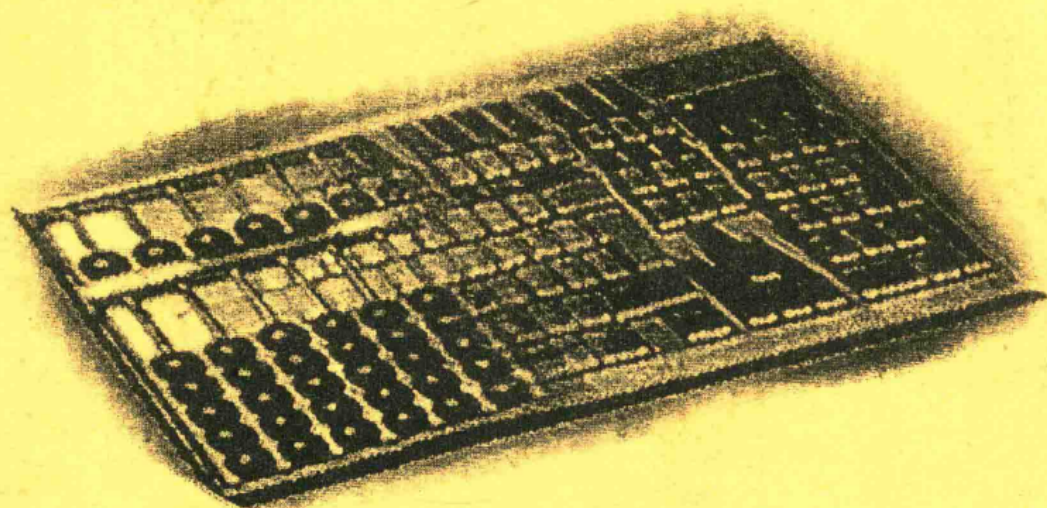


多媒体会计模拟实验室系统

实验指导书



广东交通职业技术学院

廖伟莹 编

二〇〇二年二月

前 言

本系统是一个多媒体辅助会计实验系统，它在设计中采用了先进的计算机技术和多媒体技术，发扬了手工会计实验操作的优点、弥补其耗时多、枯燥、老师批改、考核困难等缺陷，有效的提高了会计实验的质量和效率，是会计教学的好帮手，受到广大师生的欢迎。

该软件在会计知识方面完全符合 2001 年颁布的新会计制度和企业会计核算的基本程序和具体方法，将会计基础知识、会计实务、税法、成本核算等多方面会计知识有机的结合在一起，从而达到教学的要求。

该软件按照会计实践的操作流程要求，子系统功能划分清晰，各模块间有一定的独立性，形成一个由浅入深、遵循会计教学要求的体系，各模块又相互独立、自成体系。各种凭证、账、表及相关操作都可以直接进入。这样一来，各种不同层次、不同性质的教学、培训、可以根据学生的基础，教学要求，时间长短，灵活掌握，组成一个丰富多采的实验“套餐”，供选择使用，提高了实验的灵活性与适应性。

多媒体会计模拟实验室采用多媒体技术，充分利用多媒体文字，图形，动画，声音等特点，并使之结合起来，揉合在实验中，使学生在使用过程中从图形、声音等多个层次感受所学内容，不仅增强了系统辅助教学的效果，而且有效的解决了实验中存在的烦琐、枯燥等问题。

该系统操作简单、界面友好，做到了“所见所学”，并且时刻利用汉字信息提示如何操作，使学生一上机即能操作使用。

交互是教学软件的灵魂。如果学生只是信息和知识的接受者，而不能身临其境，不能直接参与，这个教学软件是没有生命力的，教学效果也不会好。多媒体会计模拟实验室相当成功的把教与学结合在一起，通过形象的人机对话，使整个过程交互引导。

本指导书分为：《多媒体会计模拟实验室系统》操作指南、《现金流量表多媒体教学系统》操作指南、会计业务处理实验三个部分，系统地说明的相关的操作及实验。

目 录

多媒体会计模拟实验室系统目录	1
----------------	---

第一部分 《多媒体会计模拟实验室系统操作指南》

实验目的及要求	4
模拟企业资料	4
会计业务处理	6
记账凭证填制	7
登记会计账簿	10
财务报告编制	13
成本核算	15
原始凭证示例	16
实验考核	18
会计知识讲解	21
多媒体会计模拟实验室网络版教师使用指南	21

第二部分 《现金流量表多媒体教学系统》的操作指南

现金流量表的概念	25
现金流量表引导学习	29
现金流量表的自我测验	32
成绩管理	33
阅读分析现金流量表	35
现金流量表编制的简便方法	35
退出系统	35

第三部分 会计业务处理实验

实验一 会计凭证的填制	36
实验二 登记会计帐簿	46
实验三 编制财务报告	49
实验四 成本核算	53
实验五 实验考核	53

多媒体会计模拟实验室系统目录

一、实验目的及要求

二、模拟企业资料

- 1、模拟企业概况及核算办法
- 2、模拟企业生产流程
- 3、模拟企业记账流程
- 4、模拟企业前期会计资料
 - (1) 账户余额表
 - (2) 原材料结存表
 - (3) 低值易耗品结存表
 - (4) 包装物结存表
 - (5) 在产品结存表
 - (6) 库存商品结存表
 - (7) 业务汇总

三、会计业务处理

1、记账凭证的填制

- (1) 填制记账凭证说明
- (2) 填制记账凭证练习
- (3) 填制记账凭证考试

2、登记会计账簿

- (1) 登记账簿说明
- (2) 登记账簿练习
- (3) 登记账簿考试

登记账簿的练习和考试在同一天情况下子菜单是相同的，在一日时的菜单如下：

- 1) 账簿初始化
- 2) 现金日记帐
- 3) 中行银行日记帐
- 4) 建行银行日记帐
- 5) 工行银行日记帐
- 6) 明细账

在十五日和三十一日的菜单如下：

- 1) 现金日记帐
- 2) 中行银行日记帐
- 3) 建行银行日记帐
- 4) 工行银行日记帐
- 5) 明细账
- 6) 科目汇总表
- 7) 总账

在其他时间时的菜单如下：

- 1) 现金日记帐
- 2) 中行银行日记帐
- 3) 建行银行日记帐
- 4) 工行银行日记帐
- 5) 明细账

3、财务报告的编制

- (1) 编制财务报告基本规范
- (2) 编制财务报告练习
- (3) 编制财务报告考试

财务报告的练习和考试子菜单相同，如下：

- 1) 资产负债表
- 2) 利润表
- 3) 资产减值准备明细表
- 4) 股东权益增减变动表
- 5) 应交增值税明细表
- 6) 利润分配表
- 7) 现金流量表
 - ①现金流量表编制说明
 - ②工作底稿
 - ③T 型账户
 - ④现金流量主表
 - ⑤补充资料

4、成本核算

- (1) 成本核算说明
- (2) 成本核算练习
- (3) 成本核算考试

5、原始凭证示例

- (1) 填制原始凭证说明
- (2) 填制原始凭证练习
- (3) 填制原始凭证考试

填制原始凭证的练习和考试的子菜单相同，如下：

- 1) 收据
- 2) 送款单
- 3) 进账单
- 4) 银行汇票
- 5) 服务发票
- 6) 委托付款回单
- 7) 本票
- 8) 转账支票
- 9) 销售发票
- 10) 现金支票
- 11) 银行承兑汇票
- 12) 商业承兑汇票
- 13) 增值税专用发票

四、实验考核

- 1、实验考试
 - 2、成绩管理
- 五、会计知识讲解

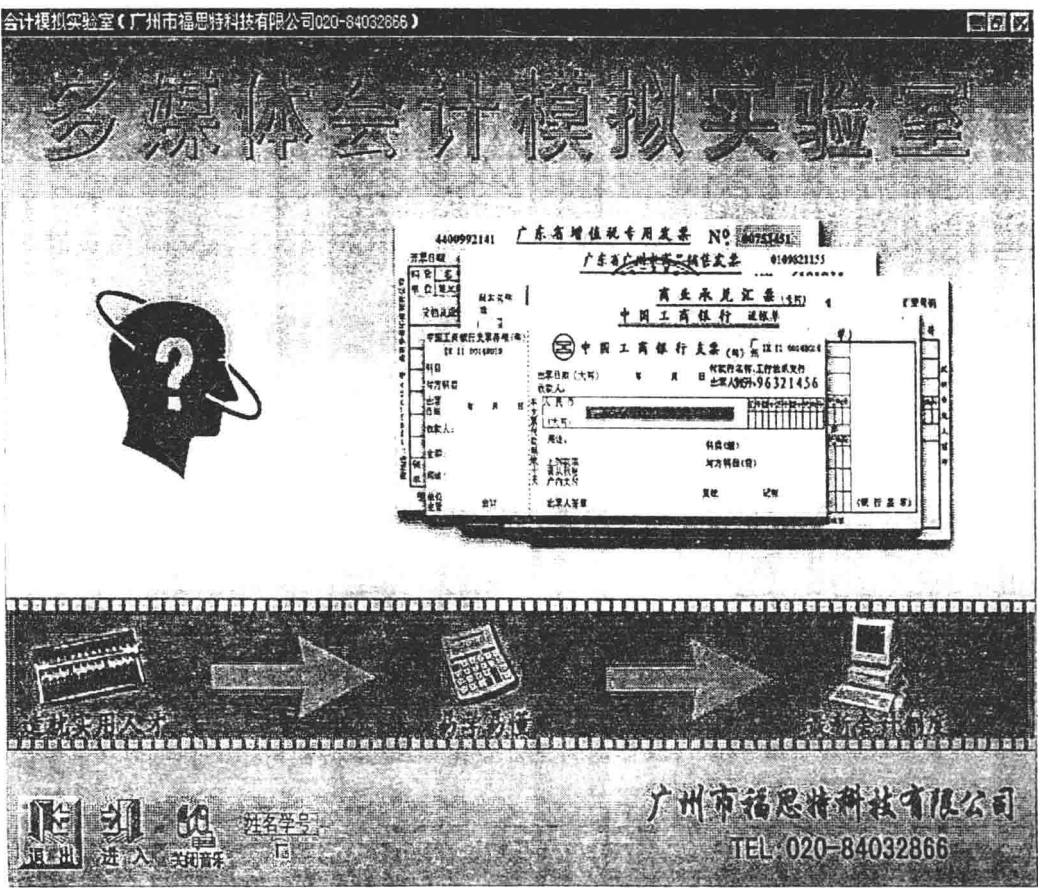
第一部分

《多媒体会计模拟实验室系统》操作指南

“多媒体会计模拟实验室”是一个完备的多媒体教学系统，对本教学系统的操作有以下几点说明：

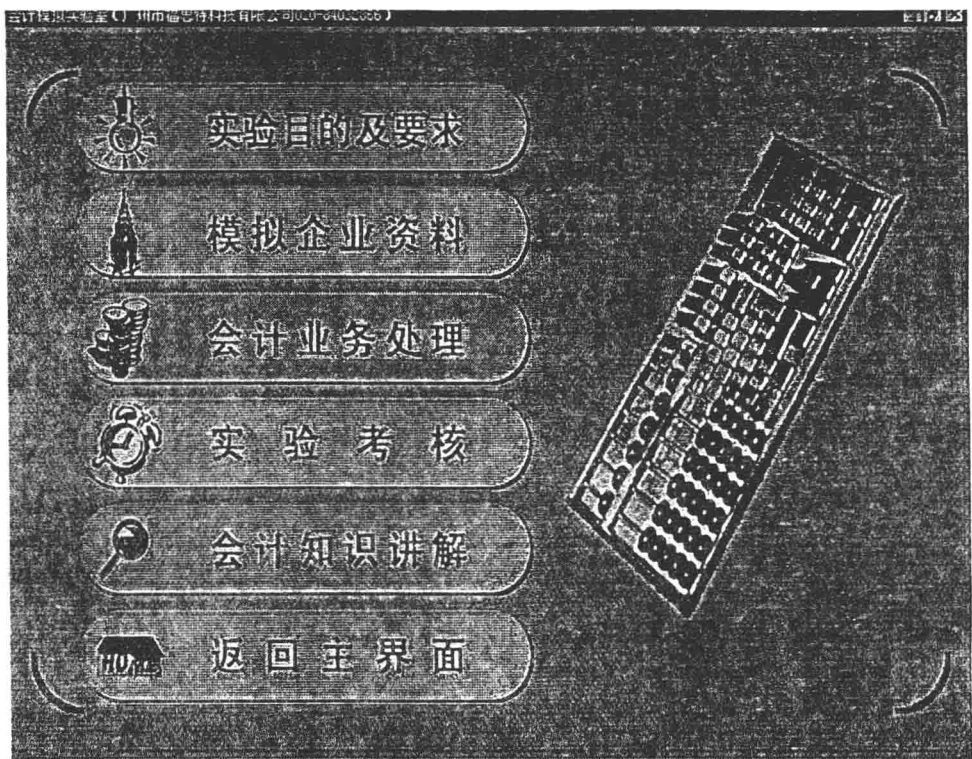
- 1、鼠标点击，未特殊说明，均指鼠标左键单击；
- 2、欲移动光标到某处，可用鼠标点击此处或敲击键盘“Tab”键或回车键，直至移到目的处；
- 3、当鼠标移到某处时，鼠标形状变为时，表示此处可以点击实现其功能；

启动“会计模拟实验室”后，首先会显示此系统的封面（如图 1.1）。界面中有一个由算盘，计算器，计算机构成的动画，伴随着优雅的音乐，等待用户的操作。封面的右下部有四个图标：。点击后，分别实现退出、进入、声音的控制、姓名和学号的输入（考试时使用）功能。



(图 1.1) 会计模拟实验室封面

点击  图标, 进到目录选择界面 (如图 1.2), 由此可看出会计模拟实验室由五大模块组成, 点五大模块对应的按钮  实验目的及要求  模拟企业资料  会计业务处理  会计知识讲解  实验考核, 将进入模块所对应的页面。



(图 1.2) 总目录选择页面

现对此界面分述如下:

实验目的及要求

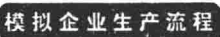
点击总目录页面的  实验目的及要求 按钮可进入本系统的目的和要求。

此界面讲述了学习本系统的目的及要求。点击右下角的  返回 可退回到总目录页面。

模拟企业资料

点击总目录页面的  模拟企业资料 按钮可进入模拟企业资料目录界面 (如图 1.3)。

一、  模拟企业概况及核算办法 点击此按钮进入模拟企业概况及核算方法页面, 此页面介绍了广东立竣机床股份有限公司的企业背景, 及核算方法。点击  返回 按钮可退回到模拟企业资料目录界面。

二、  模拟企业生产流程 点击此按钮进入模拟生产流程图页面。点击  返回 按钮可退回到模

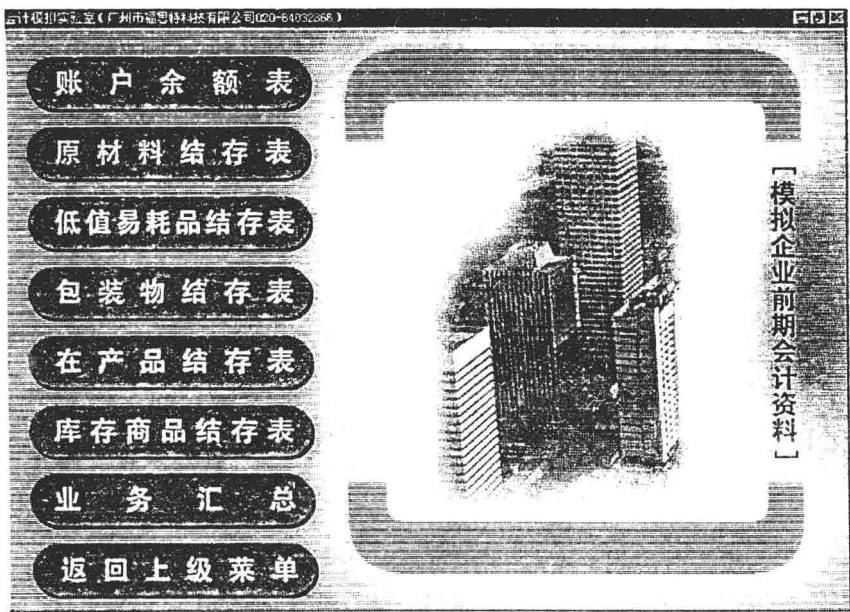
拟企业资料目录界面。



(图 1.3) 模拟企业资料目录界面

三、 **模拟企业记账流程** 点击此按钮进入模拟企业记账流程图页面。点击 **返回** 按钮可退回到模拟企业资料目录界面。

四、 **模拟企业前期会计资料** 点击此按钮进入模拟企业前期会计资料目录界面 (如图 1.4)。



(图 1.4) 模拟企业前期会计资料目录界面

在模拟企业前期会计资料目录界面又有以下一些按钮及其功能：

- 1、 **账户余额表** 点击此按钮进入账户余额表页面。点击 **返回** 按钮可退回到模拟企业前期会计资料目录界面。
- 2、 **原材料结存表** 点击此按钮进入原材料结存表页面。点击 **返回** 按钮退回到模拟企业前期会计资料目录界面。

3、**低值易耗品结存表** 点击此按钮进入低值易耗品结存表页面。点击**返回**按钮退回到模拟企业前期会计资料目录界面。

4、**包装物结存表** 点击此按钮进入包装物结存表页面。点击**返回**按钮退回到模拟企业前期会计资料目录界面。

5、**在产品结存表** 点击此按钮进入在产品结存表页面。点击**返回**按钮退回到模拟企业前期会计资料目录界面。

6、**库存商品结存表** 点击此按钮进入库存商品结存表页面。点击**返回**按钮退回到模拟企业前期会计资料目录界面。

7、**业务汇总** 点击此按钮进入业务汇总页面。点击**操作提示**按钮将显示此页面操作的提示文本框；点击**打印原始凭证**按钮可打印相对业务的原始凭证；点击**返回**按钮退回到模拟企业前期会计资料目录界面。

8、**返回上级菜单** 点击此按钮退回到模拟企业前期会计资料目录界面。

五、**返回上级菜单** 点击此按钮可退回到总目录页面。

会计业务处理

点击总目录页面**会计业务处理**按钮进入会计业务处理目录页面（如图 1.5）。

点击**返回上级菜单**按钮可退回到总目录页面。



（图 1.5）会计业务处理目录页面

一、记账凭证的填制

(一)、点击会计业务处理页面的 **记账凭证的填制** 可进入记账凭证选择页面。

(二)、此页面中有四个选择项:

填制记账凭证说明 **填制记账凭证练习** **填制记账凭证考试** **返回上级菜单** 点击每个选择项可进入不同的功能页面。

1、点击 **填制记账凭证说明** 按钮, 进入介绍页面。

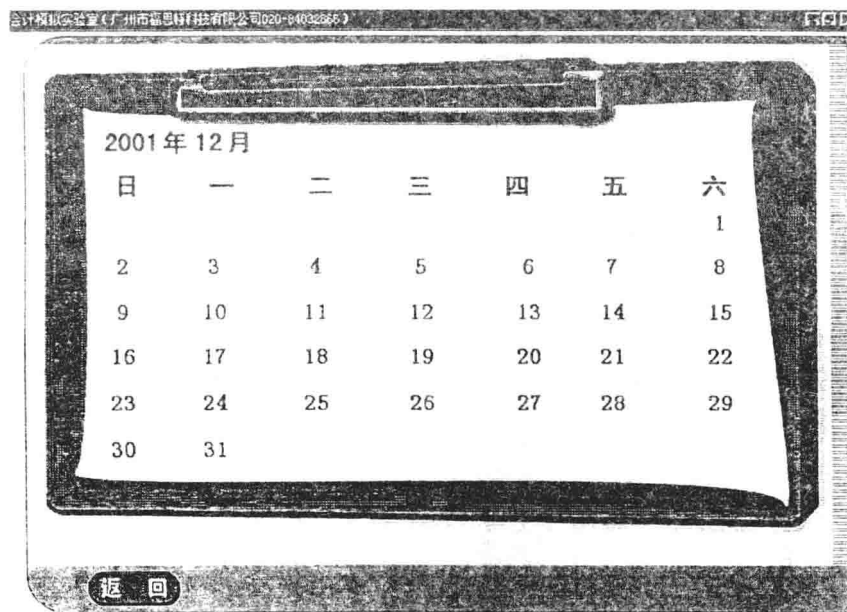
介绍页面中就填制记账凭证的方法及规则作了详细的录音介绍。录音与文字保持同步, 左边的红字是可以点击的, 单击后录音和文字自动转到相应主题。文本到达最后一行时, 自动返回到开始处重复进行。阅读完后可点击左下角 **返回** 按钮退回到记账凭证示例选择页面。

2、点击 **填制记账凭证练习** 按钮, 进入日期选择页面 (此后为练习状态)。

3、点击 **填制记账凭证考试** 按钮, 进入日期选择页面 (此后为考试状态)。

4、点击 **返回上级菜单** 按钮, 返回会计业务处理目录页面。

(三)、日期选择页面 (如图 1.6)。



(图 1.6) 日期选择页面

点击不同的日期则进入相应的记账凭证业务选择页面 (如图 1.7)。该页面以 2001 年 12 月份为例, 将 31 天按照星期的顺序编排成立体按钮方阵。当鼠标箭头变为手形时可点击进入。点击 **返回** 按钮可退回到记账凭证示例选择页面。

(四)、记账凭证业务选择页面

点击所选日期便可进入到相应的记账凭证业务选择页面。

此页面中：左边为业务选择；右边为原始凭证浏览窗口，它的上方是当前业务的说明。

(图 1.7) 记账凭证业务选择页面

点击业务选择中不同的业务，可进入记账凭证填制页面，

点击 **返回** 按钮退回到日期选择页面。

(五) 记账凭证填制页面

此页面（如图 1.8）是一张待填写的记账凭证，要求用户填写。

填写过程中可用鼠标点击要填写的地方，待出现“**I**”光标后即可填写；或者用键盘上的 **TAB** 键也可移动光标来填写。

注：在练习中，系统会要求用户依次填写，中途出现错误，系统也会提示用户重新填写；在考试中，可任意填写。

页面下方有一个工具条，其功能如下：

- a. **计算器** 点击此图标后，弹出计算器，用户可以根据需要用计算器来计算要填写的数据，再次点击该图标即可关闭或者点击计算器右上角的关闭按钮来关闭计算器。

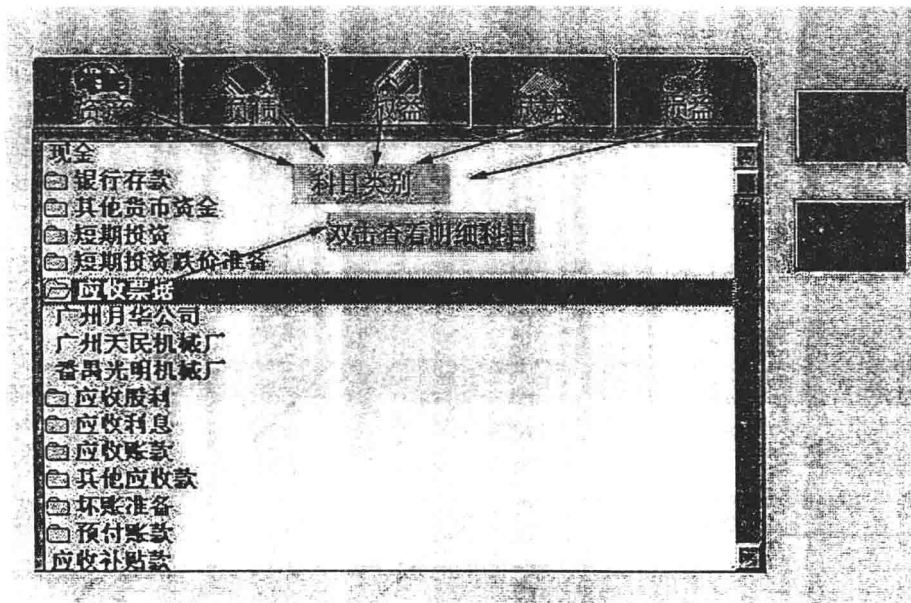
(图 1.8) 记账凭证填制页面



b. **资料查看** 点击此图标后，弹出资料查看窗口，可以查看填写本张记账凭证的相关的原始凭证。窗口中有三个按钮和一个文本框，文本框显示原始凭证的数量，点击退出按钮将关闭资料查看窗口，另外两个按钮则是用来翻动原始凭证的。



c. **科目选择** 当填写科目名称时，可点击此图标进行会计科目选择(如图 1.9)，而不必人工输入(人工输入亦可)。



(图 1.9) 科目选择页面



d. **划线** 划业务完成线，点击此图标后，即划出业务完成线。



e. **标记人民币符号“¥”**：点击此图标后，即标记出人民币符号“¥”。



f. **存盘** 点击此图标后，系统会弹出窗口要求用户输入姓名和学号，输入完毕确认后，系统将会将用户当前做的凭证保存，以便下次进入继续填写和修改。但如果此时是考试状态，系统会提示不能存盘。



g. **取数据** 点击此图标后，系统会弹出窗口要求用户输入姓名和学号，输入完毕确认后，系统将会将用户上一次做的凭证取出，以便用户填写和修改，如上次没有存盘或者输入错误，则系统会提示用户没有数据可取。但如果此时是考试状态，系统会提示不能取数据。



h. **打开音乐**：点击此图标来控制声音的开关。当声音处于打开状态会显示  打开音乐；当声音处于关闭状态则会显示  关闭音乐。



i. **退出** 如果当前是练习状态，点击此图标后，弹出一对话框以确定操作，返回上一页面；如果当前是考试状态，点击此图标后，显示操作者所填制项目的正确数，并提供相对应的分数，然后确定操作，返回上一页面。



j. **答案** 点击此图标后,弹出窗口(注:帮助图标在考试状态下将不会出现)。窗口中有三个按钮:为 **关闭窗口** **帮助** **标准答案** 点击三个按钮可实现相应的功能。

★注:以上按钮如果在会计账薄的填制、财务报告的填制、成本核算和原始凭证的填制页面中出现,如未特殊说明,操作功能基本相同,以下将不再赘述。

记账凭证的考试部分与练习部分操作基本相同。在考试部分的填制时,同一借方(或贷方)总账科目、明细科目、金额须填写完整后才能得分;在多栏借方(或贷方)的科目可调换填写,而在练习时根据提示填写。

二、登记会计账簿

点击会计业务处理页面的 **登记会计账簿** 按钮可进入会计账簿选择页面。

(一) 此页面中有四个按钮选项:

登记账簿说明 **登记账簿练习** **登记账簿考试** **返回上级菜单** 点击每个按钮可进入不同的功能页面。

1、点击 **登记账簿说明** 进入介绍页面。

介绍页面中就登记账簿的方法及规则作了详细的录音介绍。录音与文字保持同步,左边的红字是可以点击的,单击后录音和文字自动转到相应主题。文本到达最后一行时,自动返回到开始处重复进行。阅读完后可点击左下角 **返回** 按钮退回到会计账簿的填制选择页面。

2、点击 **登记账簿练习** 进入日期选择页面(此后为练习状态)。

3、点击 **登记账簿考试** 进入日期选择页面(此后为考试状态)。

4、点击 **返回上级菜单** 返回会计业务处理目录页面。

(二) 日期选择页面。

点击不同的日期则进入相应的日期会计账簿选择页面。该日期页面与记账凭证的日期页面是相同的。当鼠标移动到相应的日期上时,会出现当天的业务说明,同时箭头变为手形,点击进入日期账务选择页面。

点击 **返回** 按钮可退回到会计账簿选择页面。

(三) 会计账簿项目选择页面

点击所选日期便可进入到相应的会计账簿项目选择页面(如图 1.10)。



(图 1.10) 会计账簿项目选择页面

该页面中有以下几个按钮选项：

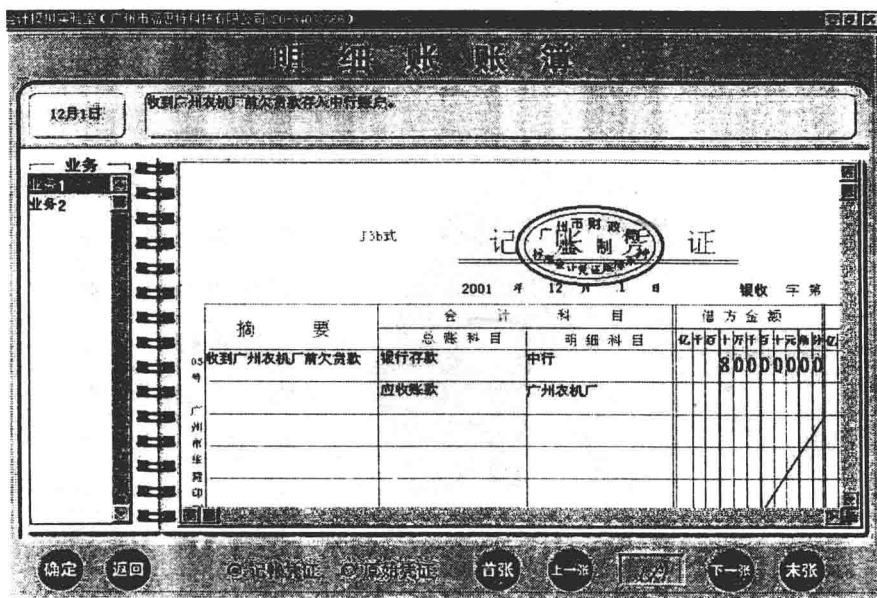
- 1、账簿初始化：如有此类账目要登记，则点击可进入账簿初始化填制页面。
- 2、现金日记账：如有此类账目要登记，则点击进入相应的账簿填制页面。
- 3、中行银行日记账：如有此类账目要登记，则点击进入相应的账簿填制页面。
- 4、建行银行日记账：如有此类账目要登记，则点击进入相应的账簿填制页面。
- 5、工行银行日记账：如有此类账目要登记，则点击进入相应的账簿填制页面。
- 6、明细账：如有此类账目要登记，则点击进入相应的账簿填制页面。
- 7、科目汇总表：15 日和 31 日有此选项，点击可进入科目汇总表填制页面。
- 8、总账：15 日和 31 日有此选项，点击可进入总账填制页面。
- 9、返回上级菜单：点击此按钮可退回到日期选择页面。

(四) 会计账簿的页面填制。

进入一张账页页面，要求操作者填写，此页面上面有一组图标，其功能和记账凭证填制页面中图标的功能基本相同，在此不再讲解。

(五) 明细账的填制。

点击明细账按钮，进入明细账业务选择页面（如图 1.11）。

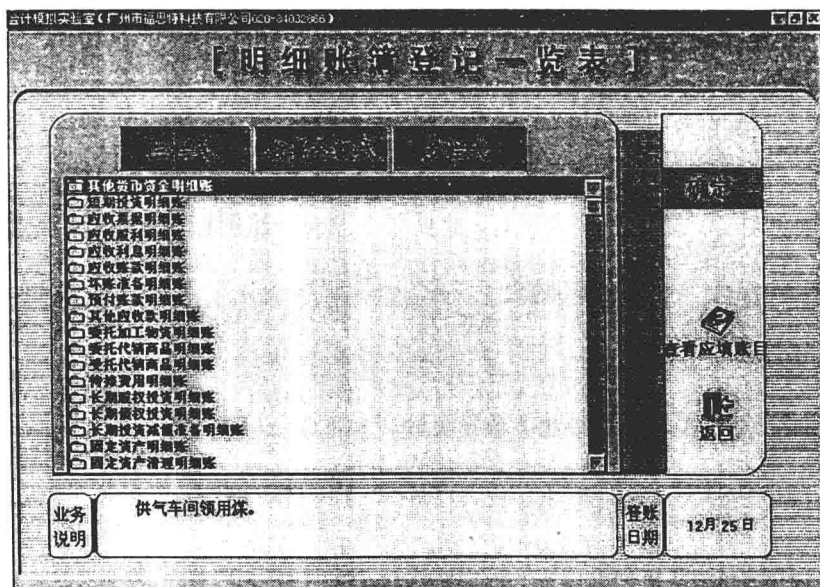


(图 1.11) 明细账业务选择页面

此页面中：左边为业务选择；右边为记账凭证和原始凭证的浏览窗口，它的上方是相应的业务说明。在页面下方有一组图标，其功能如下：

- 1、**确定** 点击此按钮进入选择业务的明细账填制页面；
- 2、**返回** 点击退到会计账簿项目选择页面；
- 3、☐ **记账凭证** 点击后，显示窗口会显示相对应的记账凭证
- 4、☐ **原始凭证** 点击后，显示窗口会显示相对应的原始凭证
- 5、还有 **首张** **末张** **上一张** **下一张** 四个按钮，点击后，分别实现相应的功能；
- 6、页面中还有一个状态框 ，显示当前凭证的页数和总页数。

当选择一笔业务后，进入明细账簿登记一览表页面（如图 1.12）。



(图 1.12) 明细账簿登记一览表页面

欲选择一科目，先选择明细账类型（点击相应的按钮类型：   ）。然后用鼠标双击要选择的总账科目，再单击相应的明细科目，最后单击  按钮，即进入相应的明细账账页。点击  按钮则返回明细账业务选择页面。在练习时，点击  按钮，系统会提示你所要选择的账目，而在考试时，系统不会提示选择项目。

选定正确的明细科目，点击  进入明细账填制页面，页面顶部有一组图标，其功能与记账凭证填制页面图标的功能基本相同。

登记会计账薄的考试部分和练习部分操作基本相同。

三、财务报告的编制

点击会计业务处理目录页面的 **财务报告的编制** 可进入财务报告选择页面。

（一）此页面中有四个选择项：**编制财务报告基本规范** **编制财务报告练习** **编制财务报告考试** **返回上级菜单** 点击每个选择项可进入不同的功能页面。

1、**编制财务报告基本规范** 点击进入介绍页面。

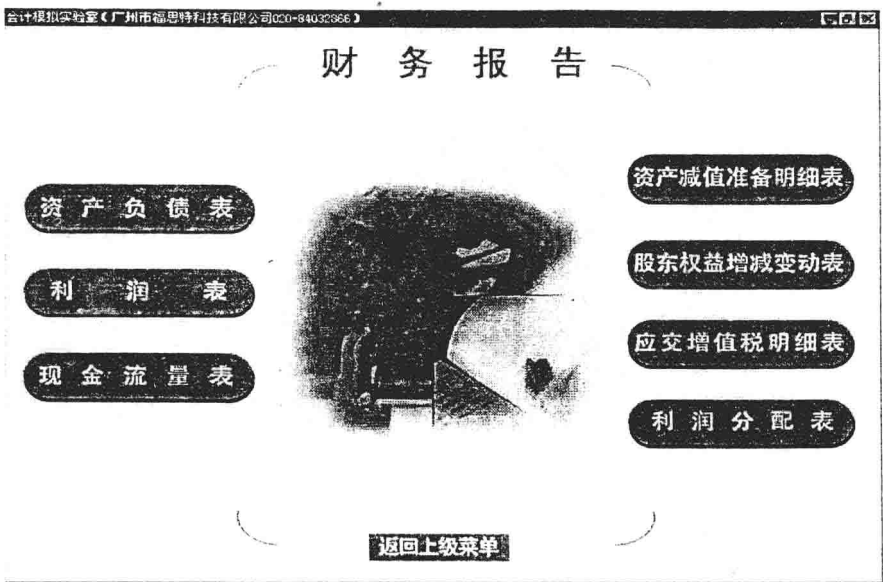
介绍页面中就财务报告的编制的方法及规则作了详细的录音介绍。录音与文字保持同步，左边的红字是可以点击的，单击后录音和文字自动转到相应主题。文本到达最后一行时，自动返回到开始处重复进行。阅读完后可点击左下角 **返回** 按钮退回到财务报告选择页面。

2、**编制财务报告练习** 点击进入选择财务报告类别选择页面（此时为练习状态）。

3、**编制财务报告考试** 点击进入选择财务报告类别选择页面（此时为考试状态）。

4、**返回上级菜单** 点击返回会计业务处理目录页面。

财务报告类别选择页面（如图 1.13）



（图 1.13）财务报告类别选择页面

(二) 此页面由八个按钮组成，功能如下：

- 1、**资产负债表** 点击此按钮进入资产负债表填制页面；
- 2、**利润表** 点击此按钮进入利润表填制页面；
- 3、**现金流量表** 点击此按钮进入现金流量表选择页面；
- 4、**资产减值准备明细表** 点击此按钮进入资产减值准备明细表填制页面；
- 5、**股东权益增减变动表** 点击此按钮进入股东权益增减变动表填制页面；
- 6、**应交增值税明细表** 点击此按钮进入应交增值税明细表填制页面；
- 7、**利润分配表** 点击此按钮进入利润分配表填制页面；
- 8、**返回上级菜单** 点击此按钮退回财务报告类别选择页面。

(三) 进入填制页面后，页面上方有一组图标，功能与记账凭证填制页面的图标的功能基本相同；

不同之处是：



- 1、**资料查看** 击此图标，显示资料查看窗口，窗口中有一个关闭按钮和三个选择框，在选择框中用户可以选择需要查看的资料；

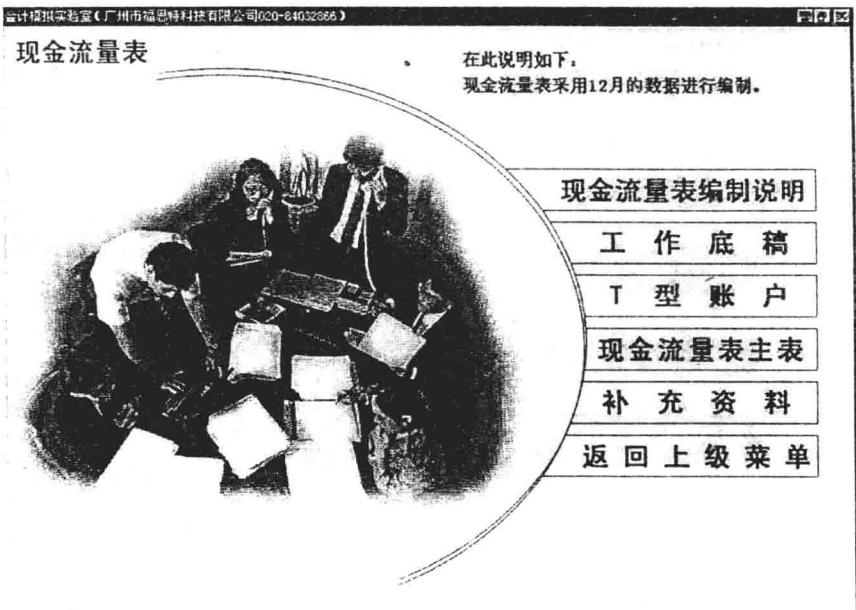


- 2、**答案** 击此图标，显示当前填制页面的答案页窗口，窗口中无任何按钮，点击窗口右上角的关闭按钮即可关闭。答案图标和记账凭证填制页中的答案图标一样，在考试时将不会显示。

在填制时，鼠标移到某项目上时便为手型，可点击查看此项目的填制帮助，再任意点击关闭帮助窗口。注意：只有在练习时才能查看帮助。

(四) 现金流量表的填制

点击财务报告类别选择页面中的 **现金流量表** 按钮进入现金流量表的选择页面（如图 1.14）。



(图 1.14) 现金流量表的选择页面