

► 黄爱玲 主编

ZHONGJI CAIWU HUIJUAN MOXI SHIYAN JIAOCHENG

中级财务会计模拟实验教程



江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS

2569167

F234.4
289

CAIWU KUAIJI

SHIYAN

JIAOCHENG

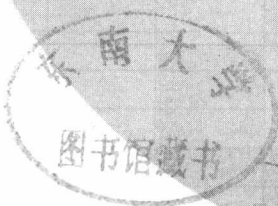
黄爱玲 主编

张福康

姚瑞马

副主编

中级财务会计模拟实验教程



SEU 2569167

 江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS

7a1082S

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计模拟实验教程 / 黄爱玲主编. —镇江:
江苏大学出版社, 2011. 10
ISBN 978-7-81130-271-4

I. ①中… II. ①黄… III. ①财务会计—高等学校—
教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 196150 号

中级财务会计模拟实验教程

主 编/黄爱玲
副 主 编/张福康 姚瑞马
责任编辑/王亚丽
出版发行/江苏大学出版社
地 址/江苏省镇江市梦溪园巷 30 号(邮编: 212003)
电 话/0511-84443089
传 真/0511-84446464
排 版/镇江文苑制版印刷有限责任公司
印 刷/扬中市印刷有限公司
经 销/江苏省新华书店
开 本/787 mm×1 092 mm 1/16
印 张/14
字 数/344 千字
版 次/2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月第 1 次印刷
书 号/ISBN 978-7-81130-271-4
定 价/27.00 元

如有印装质量问题请与本社发行部联系(电话:0511-84440882)

前 言

中级财务会计是一门实务操作性非常强的课程。通过对中级财务会计的课程学习,学生可以获得会计理论知识,但仍然缺少必要的实际工作技能训练,这与会计工作实际操作要求还存在很大差距。为提高学生实际操作能力,使其理论学习与实际应用密切结合,毕业后能够尽快适应工作需要,同时培养学生分析问题、解决问题的能力,提高综合业务素质,我们特地编写了这本《中级财务会计模拟实验教程》。

本书主要特点:以财政部最新颁布的一系列会计准则,以及2009年新实施的《中华人民共和国增值税暂行条例》等最新的会计、税收法规制度为编写依据;以完全逼真的凭证资料为基础,结合中级财务会计课程的教学进程,循序渐进,使学生在尽可能短的时间内,全面了解会计业务,掌握会计方法和进行账务处理,熟练地编制会计报表。

本书共分3个部分:第一部分为模拟实验介绍,可以使学生对模拟实验教程大纲、模拟实验基本程序以及所模拟的企业有一个全面了解;第二部分为模拟实验资料,采用完全仿真的发票、单据及各种费用分配汇总表等,为学生模拟实验提供原始材料;第三部分为参考答案,为学生模拟实验要求完成的具体任务进行解答和核对。本书力求业务的全面性,同时为加强学生对实际会计业务中有关原始单据的理解,特增加了对原始资料的简要说明,以便于相互对照,顺利完成模拟实验。

本书理论与实践密切结合,有突出的实用性,不仅可以作为会计、财务管理、审计等专业的学生在中级财务会计课程学习后的模拟实验教材,还可以作为会计工作从业人员的岗前模拟实习教材以及在岗会计人员的岗位培训教材。

本书由黄爱玲、张福康和姚瑞马编写,由黄爱玲负责全书大纲的拟定和最后的统稿工作。具体分工如下:第一部分和第二部分的实验4~8及其答案由黄爱玲编写;第二部分的实验1~3及其答案由张福康编写;第二部分的实验9~12及其答案由姚瑞马编写。

本教材得到扬州大学出版基金资助,在编写过程中得到了扬州大学商学院、会计专业领导及同仁的支持,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,书中不足和疏漏之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编者

2011年8月

目录

Contents

第一部分 模拟实验介绍

一、中级财务会计模拟实验教程大纲	1
二、中级财务会计模拟实验基本程序	2
三、模拟实验企业概况	2

第二部分 模拟实验及实验资料

实验1 货币资金核算实验	4
实验2 金融资产核算实验	19
实验3 存货核算实验	33
实验4 固定资产核算实验	71
实验5 无形资产核算实验	93
实验6 流动负债核算实验	103
实验7 长期负债核算实验	113
实验8 所有者权益核算实验	123
实验9 收入核算实验	131
实验10 费用核算实验	153
实验11 利润核算实验	181
实验12 财务报告核算实验	195

第三部分 参考答案

附件 空白凭证及账页格式

第一部分

模拟实验介绍

一、中级财务会计模拟实验教程大纲

(一) 实验课程性质与适用范围

中级财务会计模拟实验是专业课程“中级财务会计”的课程内实验。通过对本实验课程的学习,可促进学生巩固中级财务会计的基本理论和掌握相关会计实务的基本技能。本教程适用于会计专业、财务管理专业、审计专业及其他相关财经类专业的实践教学环节。

(二) 实验教学目的

通过本实验课程的学习操作,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,加深对会计基本理论的理解,加强对会计基本方法和会计基本技能的掌握,使会计专业知识与会计实务有机地结合在一起。同时本实验课程的学习也为学生学习其他专业知识打下了坚实的基础。

(三) 实验总计划

实验总学时数:16 学时,均为必做实验。

实验项目及教学安排如下。

序号	实验项目名称	学时分配	每组人数	实验要求	实验类型
1	货币资金核算实验	1	1	必做	综合性
2	金融资产核算实验	2	1	必做	综合性
3	存货核算实验	2	1	必做	综合性
4	固定资产核算实验	2	1	必做	综合性
5	无形资产核算实验	1	1	必做	综合性
6	流动负债核算实验	1	1	必做	综合性
7	长期负债核算实验	1	1	必做	综合性
8	所有者权益核算实验	1	1	必做	综合性
9	收入核算实验	1	1	必做	综合性
10	费用核算实验	1	1	必做	综合性
11	利润核算实验	1	1	必做	综合性
12	财务报告核算实验	2	1	必做	综合性
	合计	16			

(四) 实验设备资料

需要一套至少可供一个自然班级使用的会计手工实验设备和相应的实验资料,包括桌椅、相关文具、回形针、铁夹、凭证装订设备以及凭证、账页、报表等账册资料。

本实验教程需要的空白凭证资料如下:

- (1) 原始模拟资料(见各模拟实验的实验资料);
- (2) 空白记账凭证 300 张;
- (3) 科目汇总表 15 张;
- (4) 三栏式账页 50 张;
- (5) 数量金额式账页 4 张;
- (6) 资产负债表 1 张;
- (7) 利润表 1 张。

上述空白凭证见本书的附件,读者进行模拟实验时,可根据需要复印指定份数的空白凭证表格完成实验,也可登录江苏大学出版社网站 <http://press.ujs.edu.cn> 下载打印。

二、中级财务会计模拟实验基本程序

- (1) 根据所给的模拟资料进行原始凭证的审核、分析。
- (2) 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证。
- (3) 根据记账凭证(或收款凭证、付款凭证)及所附原始凭证逐笔登记现金日记账、银行存款日记账。
- (4) 根据记账凭证和原始凭证及所附原始凭证汇总表逐笔登记明细分类账。
- (5) 根据记账凭证定期编制科目汇总表。
- (6) 根据科目汇总表定期登记总分类账。
- (7) 月末现金日记账、银行存款日记账余额和各种明细分类账的余额合计数分别与相应的总分类账户余额核对相符。
- (8) 月末,根据总分类账户和各明细分类账户的有关资料编制会计报表。
- (9) 对会计凭证、会计账簿定期进行分类整理、装订。
- (10) 填写实验报告。

三、模拟实验企业概况

(一) 企业名称

润扬机械股份有限公司是一家股份制企业,主要生产 A、B 两种产品,并兼营运输等业务。

开户银行:中国工商银行扬州市支行城东分理处

账号:1108020209007654321

税号:321812132062219

地址:扬州市江州路 101 号

电话:0514-87991530

款余额百分比法”,计提比率为5%。

百分比法”,计提比率为5%。

本两种方法,其中甲、乙两种主要材料采用计划成本法,其他材料计价采用月末一次加权平均法,摊销方法采用直线法。

、净残值率参考实验资料。

、净残值率参考实验资料。

对成本计算仅做了简单处理,月终结转完工产品

对成本计算仅做了简单处理,月终结转完工产品

17%。

税率 7%, 教育费附加征收率 3%。

宋連勝字敬之。

第二部分

模拟实验及实验资料

实验1 货币资金核算实验

一、实验目的

通过实验使学生了解货币资金核算程序,熟悉货币资金核算方法,重点掌握库存现金、银行存款总分类核算及日记账的登记方法。

二、实验程序和要求

1. 根据实验资料开设“库存现金”、“银行存款”日记账,并登记期初余额。
2. 根据原始凭证编制记账凭证。
3. 根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记“库存现金”、“银行存款”日记账。
4. 根据记账凭证编制科目汇总表。
5. 根据科目汇总表定期登记总分类账。
6. 撰写实验报告。

三、实验资料

润扬机械股份有限公司2011年1月1日总账科目月初余额资料见表1-1。

表1-1 总账科目月初余额资料

总账科目	借方余额	贷方余额
库存现金	6 000.00	
银行存款	200 000.00	
其他货币资金	10 000.00	
应收账款	20 000.00	
其他应收账款	5 000.00	
短期借款		50 000.00
应付账款		30 000.00
应交税费		10 000.00
实收资本		151 000.00

润扬机械股份有限公司 2011 年 1 月发生以下经济业务：

1. 1 月 1 日,从银行提取现金 5 000 元备用,见表 1-2。

表 1-2 现金支票存根

中国工商银行 (苏)	
现金支票存根	
NO01640501	
科 目	_____
对方科目	_____
出票日期	2011. 01. 01
收款人:	黄敏
金 额:	¥5 000.00
用 途:	备用
单位主管	张康 会计 黄敏

2. 1 月 5 日,接受江苏金陵有限责任公司投入资本 2 000 000 元,存入银行,见表 1-3、表 1-4。

表 1-3 出资证明

出资证明	
润扬机械股份有限公司因经营需要追加资本 200 万元,扬州市工商局已于 2011 年 1 月 1 日核准(工商管字第 100 号)。	
根据汇诚会计师事务所方明 2011 年 1 月 3 日签署的(汇会所)字第 16 号验资报告,江苏金陵有限公司应依照合同一次缴付增加的注册资本人民币贰佰万元整(¥2 000 000.00),截至 2011 年 1 月 4 日已全部缴足,出资方式为货币资金。	
特此证明	
	

表 1-4 进账单(收账通知)

中国工商银行江苏分行进账单(收账通知)

3

2011 年 01 月 05 日

第 号

付款人	全 称	江苏金陵有限责任公司	收款人	全 称	润扬机械股份有限公司																				
	账 号	00381208010019		账 号	1108020209007654321																				
	开户银行	中国工商银行扬州市支行高桥分理处		开户银行	中国工商银行扬州市支行城东分理处																				
人民币 (大写)	贰佰万元整				<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>¥</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0																
票据种类	转账支票		中国工商银行扬州市支行 城东分理处 20110105 转讫 (2) 收款人开户银行盖章																						
票据张数	1																								
单位主管	会计	复核				记账																			
			黄敏																						

此联是收款人开户银行交给收款人的收款通知

3. 1月6日,以现金420元购入办公用品,投入使用,见表1-5、表1-6。

表 1-5 现金支票存根

中国工商银行 (苏)
 现金支票存根
 NO01640506
 科 目 _____
 对方科目 _____
 出票日期 2011. 01. 06

收款人: 黄敏
金 额: ¥420.00
用 途: 支付办公费

 单位主管 张康 会计 黄敏

表 1-6 江苏省统一发票

江苏省统一发票监制章

发票代码:1234567890

发票号码:0012345012

客户名称: 润扬机械股份有限公司

2011 年 01 月 06 日

经营项目	计量单位	数量	单价	金 额									
				百	十	万	千	百	十	元	角	分	
账页、手册等								4	2	0	0	0	
合计人民币(大写)	肆佰贰拾元整						¥	4	2	0	0	0	

开票单位:(未盖章)

开票人: 刘 瑾

收款人: 郝 帅

第二联 发票联(报销凭证)

4. 1 月 8 日,从银行借入 6 个月短期借款 800 000 元,年利率 6%,存入银行,见表 1-7。

表 1-7 借款凭证(入账通知)

中国工商银行借款凭证(入账通知)

2011 年 01 月 08 日

凭证号码: 2234156

借款人	润扬机械股份有限公司	贷款账号	34659878456754321	存款账号	1108020209007654321
借款金额	人民币(大写)	捌拾万元整	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		
			¥ 8 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
原因及用途	流动资金借款	期限	约定还款日期	2011 年 7 月 8 日	
		6 个月	贷款利率	6% (年)	
上列贷款已转入借款人指定账户。					
复核: 周 超 记账: 陆 蓉					

中国工商银行扬州市支行
城东分理处
20110108
合同号码
转记
(2)

5. 1 月 10 日,收到宏扬公司购货款 600 000 元存入银行,见表 1-8。

表 1-8 进账单(收账通知)

中国工商银行江苏分行进账单(收账通知)

3

2011 年 01 月 10 日

第 号

付款人	全 称	宏扬公司	收款人	全 称	润扬机械股份有限公司																				
	账 号	00541208010038		账 号	1108020209007654321																				
	开户银行	中国工商银行扬州市支行新城分理处		开户银行	中国工商银行扬州市支行城东分理处																				
人民币 (大写)	陆拾万元整				<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td>6</td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		6			0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	6			0	0	0	0	0	0																
票据种类	转账支票																								
票据张数	1																								
单位主管	会 计	复 核	黄 敏	记 账																					

此联是收款人开户银行交给收款人的收款通知

6. 1 月 15 日,以银行存款偿还江阳公司货款 400 000 元,见表 1-9。

表 1-9 转账支票存根

中国工商银行	
转账支票存根(苏)	
支票号码: 00153653	
附加信息	
出票日期 2011.01.15	
收款人:	江阳公司
金额:	¥ 400 000.00
用途:	货款
备注:	
单位主管 张康	会计 姚远
复核 吴洁	记账 黄敏