



高等职业教育
会计与电算化会计类课程规划教材

新编会计模拟实验(财务篇)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/郑树旺 沈 燕

GAODENG ZHIYE JIAOYU
KUAJI YU DIANSUANHUAKUAIJILEI
KECHENG GUIHUA JIAOCAI



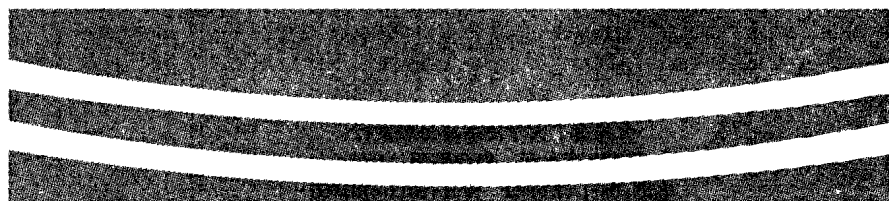
高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材

GAODENGZHIYEJIAOYUKUAIJIYUDIANHUAKUAIJILEIKECHENGGUIHUAJIAOCAI

新编会计模拟实验(财务篇)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/郑树旺 沈燕 副主编/纪鸿展 杨洁



XINBIAN KUAJI MONI SHIYAN (CAIWUPIAN)

大连理工大学出版社

DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

新编会计模拟实验(财务篇)/郑树旺,沈燕主编. —大连:大连理工大学出版社,2002.8

高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材

ISBN 7-5611-2145-8

I.新… II.①郑… ②沈… 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(2002)第 059631 号

大连理工大学出版社出版发行
大连市凌水河 邮政编码:116024
电话:0411-4708842 传真:0411-4701466
E-mail:dlutp@mail.dlptt.ln.cn
URL:<http://www.dutp.com.cn>
大连理工印刷有限公司印刷

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 字数:220 千字 印张:19.25
印数:1—4000 册

2002 年 8 月第 1 版

2002 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:张剑宇

责任校对:辛 然

封面设计:王福刚

定价:88.00 元(本册 24.00 元)

新世纪高等职业教育教材

编委会

教材建设指导委员会

主任委员:

戴克敏(大连职业技术学院院长 教授)

副主任委员(以姓氏笔画为序):

王 敏(辽宁商务职业学院院长 教授)

王永申(盘锦职业技术学院院长)

李竹林(河北建材职业技术学院院长 副教授)

范利敏(丹东职业技术学院院长 教授)

宛 力(沈阳电力高等专科学校副校长 教授)

聂云超(渤海船舶职业学院院长 副教授)

曹勇安(黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 副教授)

常 佶(内蒙古工业大学副校长 教授)

鞠学孟(吉林财税高等专科学校校长 教授)

会员单位(排名不分先后):

沈阳电力高等专科学校

丹东职业技术学院

大连职业技术学院

辽宁商务职业学院

齐齐哈尔职业学院

青岛大学高等职业技术学院

烟台大学职业技术学院

广西财政高等专科学校

南昌水利水电高等专科学校

山东铝业职业技术学院

河北建材职业技术学院



2 /新编会计模拟实验(财务篇) □

燕山大学继续教育学院
承德石油高等专科学校
内蒙古工业大学职业技术学院
内蒙古财经学院高职教育部
内蒙古建筑职业技术学院
呼伦贝尔学院
包头钢铁学院职业技术学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
大庆职业技术学院
佳木斯大学职业技术学院
黑龙江省建筑职业技术学院
牡丹江大学
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林大学应用技术学院
四平职业大学
沈阳师范学院高等职业技术学院
鞍山钢铁学院职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
抚顺石油学院高等职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范高等专科学校
锦州师范学院
辽宁财政高等专科学校

辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济管理干部学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学高等职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职工大学
大连医学院丹东分院



总 序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育理论教学与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的应用型人才培养的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,迫人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的应用型人才培养的高等职业教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育的目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



2 /新编会计模拟实验(财务篇) □

随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要——对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由北方地区近百所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门(如国家教育部、辽宁省教育厅)以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001年8月18日

新编会计模拟实验系列教材是新世纪高等职业教育教材编审委员会组编的会计与电算化会计类课程规划教材之一。

为了适应高等职业教育培养生产、建设、管理、服务第一线技术应用型人才的目标要求,探索高职教育特色教材建设规律,我们组织了一批相关高职院校有会计模拟实验教学经验的骨干教师,合作编写了这套实验系列教材。

这套会计模拟实验教材共分四册:《新编会计模拟实验(基础篇)》、《新编会计模拟实验(财务篇)》、《新编会计模拟实验(成本篇)》和《新编会计模拟实验(综合篇)》。同现存版本的其他同类教材相比,这套教材具有下述鲜明特色:

1. 同步配套。本实验系列教材中的《新编会计模拟实验(基础篇)》、《新编会计模拟实验(成本篇)》和《新编会计模拟实验(财务篇)》都与新世纪高等职业教育教材编审委员会组编的相同学科的理论课教材同步配套,能够很好地体现突出应用能力培养目标的要求,使学生边学边练,学练统一。同时,为了提高学生的综合业务素质,又配备了一册《新编会计模拟实验(综合篇)》教材,以期培养学生综合应用所学专业知识的动手能力,实现课堂教学与社会实际需要的对接。

2. 结构新颖。这套会计模拟实验教材的每一册在结构上都与以往的实验教材有所区别,表现出明显的个性特色。其中,《新编会计模拟实验(基础篇)》首次按技术环节设计实验单元,而《新编会计模拟实验(财务篇)》则第一次依据岗位来设计实验单元,使学生既了解了业务分工,又明确了岗位职责;《新编会计模拟实验(成本篇)》中简明的费用分配图示、引导方向的答案提示,肯定会让您耳目一新;《新编会计模拟实验(综合篇)》将基础会计、财务会计和成本会计所学的专业知识进行了高度浓缩,设计出了一个企业从资金筹集、使用直至分配的完整的经济业务核算过程,通过实训教学能使学生在完成从凭证填制开始直到报表报出为止的全部会计核算工作。



4 /新编会计模拟实验(财务篇) □

3.高度仿真。实验教材中所涉及的单表账册,全部都是企业当前正在使用的标准格式,具有高度的仿真性。

4.操作便捷。每册实验教材都提出了若干个需要实验的知识点,每一个需要实验的知识点又都配备了充足的实验资料,不但系统、完整、准确,而且便于操作。

新编会计模拟实验整套系列教材由辽宁工程技术大学技术与经济学院的郑树旺负责总体组织、设计编写思路,在广泛征求意见的基础上,由参加编写的各册主编、副主编讨论确定编写大纲,郑树旺负责每册教材的总纂工作。最后的审稿和校验数据的工作,由张忠仁、徐哲、禹阿平、成凤艳、吴丽新完成。大连职业技术学院张秀霞协助了全套系列教材的审验。全套系列教材的完成,是各相关高职院校通力合作、优势互补的结晶。

尽管我们在推进高职教材的特色建设方面已经做到了尽心竭力,但由于高职教育尚处于发展的初期阶段,我们的探索性努力也未臻完美,不足之处恐在所难免,恳切希望各相关高职院校和教师在使用本教材的过程中给予关注,并将意见及时反馈我们,以便修订时完善。

编 者

2002年8月

编写说明

《新编会计模拟实验(财务篇)》是新世纪高等职业教育教材编审委员会推出的新编会计模拟实验系列教材之一,也是与《新编财务会计》相配套的实验教材。

本教材第一次将全部会计业务划分成会计核算岗位进行实验,打破了以往按会计要素进行实验的传统模式。学生通过实验,既能巩固所学的专业理论知识,又能了解会计核算的岗位分工。同时,还能明确各岗位的岗位职责,为学生们将来参加实际工作,提供一个很好的感性认识。

本教材由辽宁工程技术大学技术与经济学院郑树旺和河北建材职业技术学院沈燕任主编,由辽宁工程技术大学技术与经济学院纪鸿展和大连市财经学校杨洁任副主编。此外,辽宁工程技术大学技术与经济学院刘晓军和河北建材职业技术学院那林也参加了本教材的编写工作。具体分工如下:郑树旺编写实验一,杨洁编写实验二、七,沈燕编写实验三、四,那林编写实验五,纪鸿展编写实验六,刘晓军编写实验八、九。

编 者

2002年8月

目 录

实验一	出纳核算岗位.....	1
实验二	资金核算岗位	49
实验三	固定资产核算岗位	57
实验四	材料核算岗位	87
实验五	工资核算岗位.....	151
实验六	利润核算岗位.....	187
实验七	其他往来核算岗位.....	227
实验八	总账报表岗位.....	279

实验一

出纳核算岗位

出纳岗位是会计工作的最基础岗位,大凡刚刚参加财会工作的人,往往都首先从事出纳工作。这是一个非常容易给人留下深刻印象的岗位。同学们,努力地做好本实验吧,你将会有很大的收获的!

一、出纳核算岗位职责

(一)办理现金收付和银行结算业务

严格按照国家有关现金结算制度的规定,根据稽核人员审查签章的收付款凭证,进行复核,办理款项收付。对于重大的开支项目,必须经过会计主管人员、总会计师或单位领导审核签章,方可办理。收付款后,要在收付款凭证上签章,并加盖“收讫”戳记。

库存现金不得超过银行核定的限额,超过部分要及时存入银行,不得以“白条”抵充库存现金,更不得任意挪用现金。

严格控制签发空白支票,如因特殊情况确须签发不填写金额的转账支票时,必须在支票上写明收款单位名称、款项用途、签发日期,规定限额和报销期限,并由领用支票人在专设登记簿上签章。逾期未用的空白转账支票,要及时收回注销。不得将空白支票交给其他单位或个人签发。对于填写错误的支票,必须加盖“作废”戳记,与存根一并保存。支票遗失时,要立即向银行办理挂失手续。

(二)登记现金和银行存款日记账

根据已经办理完毕的收付款凭证,逐笔顺序登记现金和银行存款日记账,并结出余额。现金的账面余额要同实际库存现金核对相符。银行存款的账面余额要及时与银行对账单核对。月末要编制“银行存款余额调节表”,使账面余额与对账单上余额调节相符。对于未达账款,要及时查询。

要随时掌握银行存款余额,不准签发空头支票。不准将银行账户出租、出借给任何单位或个人办理结算。

出纳人员不得兼管收入、费用、债权、债务账簿的登记工作以及稽核工作和会计档案保管工作。

(三)保管库存现金和各种有价证券

对于现金和各种有价证券,要确保其安全和完整无缺。如有短缺,要负赔偿责任。要保密保险柜密码,保管好钥匙,不得任意转交他人。

(四)保管有关印章、空白收据和空白支票

出纳人员所管的印章,必须妥善保管,严格按照规定用途使用。但签发支票所使用的各种印章,不得全部交由出纳员一人保管。对于空白收据和空白支票必须严格管理,建立登记领用制度,负责办理领用注销手续。

二、实验目的

1. 了解现金收付业务,掌握有关原始凭证的填制方法。
2. 明确银行结算业务的程序,能够填制有关原始凭证。
3. 掌握现金日记账和银行存款日记账的登记方法。

三、实验资料

(一)新金机械股份有限公司的基本情况

该公司位于新金市临海街八号,法人代表:郑民,财务经理:张伟,出纳员:南小丽,记账员:李静玲,审核:张军。该公司开户行账号为:工行新金红星办 2435068776,纳税登记号:370982310042168。经银行核定该公司库存现金限额是 3 000 元。

该公司 2001 年 5 月初有关总账和明细账的余额如下:

账户名称	借方余额
现 金	2 000
银行存款	800 950

(二)该公司 2001 年 5 月份发生的经济业务如下:

1. 5 月 8 日借差旅费 500 元(见表 1-1-1)。

表 1-1-1

借 款 单 (记账)

2001 年 5 月 8 日

顺序第 号

借款单位	* 销售部	姓名	* 孙海林	级别	*	出差地点	* 沈阳
						天 数	* 5
事由	* 参加展销会		借款金额 (大写)	* 伍佰元整 ¥ 500.00			
单位 负责人 签 署	刻 志		借款人 签 章		注 意 事 项	一、有 * 者由借款人填写。 二、凡借用公款必须使用本单。 三、第三联为正式借据由借款人和单位负责人签章。 四、出差返回后三日内结算。	
机关首 长或授 权 人 批 示	同 意		审核 意见	同 意			

第三联 借款记账凭证

2. 支付包装物押金(见表 1-2-1)

表 1-2-1

专用收款收据

NO 9999999

辽财会账证 49 号

2001 年 5 月 10 日

付款单位 (交款人)	新金机械股份有限公司	收款单位 (领款人)	宏达公司	收款 项目	包装物押金
人民币 (大写)	叁佰捌拾元整			千百十万千百十元角分	结算方式
				¥ 3 8 0 0 0	现金
收款事由	租包装箱 10 个			经办	部门
				人员	
上述款项照数收讫无误。 收款单位财会专用章: (领款人签章)			会计主管	稽核	出纳
					交款人
				李丽	张宏新

第三联 给付款单位收据

使用规定:(1)本收据只做非经营性专用收款收据、不能代替发票使用。(2)结算方式按现金、转账、付委、信汇、电汇、托收承付、托收无承付等方式分别填列。(3)本收据一式三联复写,不得涂改,如写错,不得撕掉,要保留备查。

3.5 月 15 日提现 1 000 元(见表 1-3-1)。

表 1-3-1

中国工商银行 现金支票存根 Ⅶ	中国工商银行 现金支票		Ⅳ Ⅱ 1234567
科 目 _____	出票日期(大写) 年 月 日	付款行名称:	
对方科目 _____	收票人:	出票人账号:	
出票日期 年 月 日	人民币 (大写)	千百十万千百十元角分	
收款人:			
金 额:			
用 途:			
单位主管 会计	科目(借)		
	对方科目(贷)		
	付讫日期 年 月 日		
	出 纳 复 核 记 账		
	上列款项请从 我账户内支付 出票人签章		

