



会计学基础 模拟实验

KUAIJIXUE JICHU MONI SHIYAN

(第二版)

隋秀娟 谢婉娥 主编



上海财经大学出版社

财经模拟课堂

会计学基础模拟实验

(第二版)

隋秀娟 谢婉娥 主编

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础模拟实验/隋秀娟,谢婉娥主编. —2版. —上海:上海财经大学出版社,2008.2
(财经模拟课堂)

ISBN978-7-81098-142-2/F·128

I. 会… II. ①隋…②谢… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 003830 号

□策划编辑 何苏湘

□责任编辑 肖 蕾

□封面设计 周卫民

KUAIJIXUE JICHU MONI SHIYAN 会计学基础模拟实验 (第二版)

隋秀娟 谢婉娥 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

上海第二教育学院印刷厂 印刷

上海叶大印务发展有限公司 装订

2008 年 2 月第 2 版 2008 年 2 月第 1 次印刷

850mm×1168mm 1/16 20.75 印张 265 千字

印数:13 200—18 200 定价:27.00 元

再版前言

本书第一版,许多院校在教学中加以使用,受到使用者的好评。2006年,财政部重新修订和增补了会计准则,为了贯彻执行新会计准则,我们在对威海市工商银行和威海周边地区几家大中型制造企业市场调研的基础上,对本书进行了修订。在修订过程中,增加了部分内容,调整了原有部分单据,使之更加合理并贴近实际,并保持了第一版的编写体系。

本书由隋秀娟确定修订思路,隋秀娟、谢婉娥以及企业人员共同负责总修订。

由于新会计准则颁布时间不长,我们对其具体的运用实施理解还不够深入,书中难免有不当之处,敬请读者指正。

编者

2007年12月3日

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愈来愈重要。特别是近几年来,会计市场的开放和会计改革的加深,急需具备一定的职业判断能力和动手能力强的中、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,汲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、实验要求和实验设计,内容全面,结构完整。

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

再次,该实验教材首次将记账凭证的填制,总账、日记账、明细账簿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、谢婉娥任主编,刘卫东、郭晓玲任副主编,具体分工如下:实验一、实验十由谢婉娥编写,实验二、实验四由王海燕编写,实验三由郭晓玲编写;实验六、实验七、实验八、实验九、实验十一由隋秀娟编写,实验五、实验十二、实验十三由刘卫东编写。

编 者
2005年3月

目 录

再版前言	(1)
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	(3)
实验二 原始凭证的审核	(31)
实验三 记账凭证的填制	(43)
实验四 记账凭证的审核	(115)

第二部分 账簿的设置与登记

实验五 日记账的设置与登记	(149)
实验六 明细账的设置与登记	(159)
实验七 科目汇总表的编制	(187)
实验八 总分类账的设置与登记	(197)
实验九 错账的更正	(249)
实验十 结账	(285)
实验十一 银行存款余额调节表的编制	(291)

第三部分 会计报表

实验十二 资产负债表的编制	(299)
实验十三 利润表的编制	(305)
实验三参考答案	(309)

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》中关于原始凭证填制方法的内容。

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

恩威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

单位法人:刘志涛

财务主管:杨雪琴

采购部门负责人:董 成

仓库负责人:吴和平

其他资料见下页。

五、实验要求

根据以上资料填制原始凭证。

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。

2005 年 12 月发生部分业务如下：

(一) 银行单据的填制(单据见下页)

1. 2 日,从威海利华电器厂购入材料,价税合计 117 000 元,转账支票支付。

2. 3 日,提取差旅费 5 000 元。

3. 10 日,以电汇形式支付前欠温州电子一厂货款 76 500 元。(账号:9863467,开户行:交行鹤顶分理处,地址:浙江省温州市鹤顶路 26 号)

4. 12 日,出纳员将多余现金 1 200 元送存银行。(面额 100 元 8 张,面额 50 元 4 张,面额 10 元 20 张)

5. 18 日,收到威海光华电子厂购货款 234 000 元,存入银行。

6. 20 日,购买支票工本费 120 元。(6 本,单价 20 元)

1-1

中国工商银行支票存根
XVI00235669

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金额:

用途:

单位主管 会计

中国工商银行 转账支票

XVI00235669

出票日期 (大写) 年 月 日

收款人: 人民币 (大写)

付款行名称: 出票人账号:

用途

上列款项请从我账户内支付

出票人签章

复核 记账

本支票付款期限十天

2-1

中国工商银行支票存根
XIV00654987

附加信息

出票日期 年 月 日

收款人:

金额:

用途:

单位主管 会计

中国工商银行 现金支票

XIV00654987

出票日期 (大写) 年 月 日

收款人: 人民币 (大写)

付款行名称: 出票人账号:

用途

上列款项请从我账户内支付

出票人签章

复核 记账

本支票付款期限十天

1-2

被背书人	附加信息:
	背书人签章 年 月 日

(贴 粘 单 处)

2-2

附加信息:	被背书人
	收款人签章 年 月 日
身份证件名称: 发证机关:	
号码	

(贴 粘 单 处)

3-1



中国工商银行

INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA

电汇凭证 (回单)

1

A00244587

☐ 普通 ☐ 加急

委托日期 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称																							
	账 号			账 号																							
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县																						
汇出行名称			汇入行名称																								
金 人民币			<table border="1"> <tr> <td>亿</td><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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
额 (大写)																											
汇出行签章			支付密码																								
			附加信息及用途:																								
			复核 记账																								

此联汇出行给汇款人的回单

3-2



中国工商银行

INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA

电汇凭证 (回单)

2

A00244587

☐ 普通 ☐ 加急

委托日期 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称																							
	账 号			账 号																							
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县																						
汇出行名称			汇入行名称																								
金 人民币			<table border="1"> <tr> <td>亿</td><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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
额 (大写)																											
汇出行签章			支付密码																								
			附加信息及用途:																								
			复核 记账																								

此联汇出行作借方凭证



中国工商银行

INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA

电汇凭证 (回单)

3

A00244587

☐ 普通 ☐ 加急

委托日期 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称																							
	账 号			账 号																							
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县																						
汇出行名称			汇入行名称																								
金 额 (大写)		人民币		<table border="1"> <tr> <td>亿</td><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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
汇出行签章			支付密码																								
			附加信息及用途:																								
			复核 记账																								

此联汇出行凭以汇出汇款



中国工商银行

INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA

现金存款凭条

收款人	全 称													
	账 号						款项来源							
	开户行						交款人							
金额 (大写)						金额 (小写)								
票面	张 数	十	万	千	百	十	元	票面	张 数	千	百	十	元	备注
壹佰元								伍角						
伍拾元								贰角						
贰拾元								壹角						
拾元								伍分						
伍元								贰分						
贰元								壹分						
壹元								其他						

第二联 客户核对联