

会计学基础 综合实验教程

主编 潘洁玲 黄宜清



人民交通出版社

China Communications Press

会计学基础 综合实验教程

主编 廖卫红 副主编 廖卫红

中国财政经济出版社
CHINA FISCAL & ECONOMIC PRESS

会计学基础综合实验教程

主 编 潘洁玲 黄宜清

人民交通出版社

内 容 提 要

这是一本《会计学基础》课程的辅助教材,是会计学基础的综合实验教程,应该在会计学基础课程授课结束后进行实验,以加深对会计学基本知识、基本技能和技巧的综合理解和掌握,完成从书本理论知识到具体处理实际业务的过渡。内容包括:审核原始凭证,编制(审核)记账凭证,登记日记账、明细账、总账,进行成本计算,编制会计报表等初级会计操作技术,具有系统性强、仿真程度高、易于理解等特点。本教材既可作为本科院校和高职高专学校会计专业、非会计专业学员的会计操作入门教材,也可作为会计上岗培训的教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础综合实验教程/潘洁玲,黄宜清主编.

北京:人民交通出版社,2008.10

ISBN 978-7-114-07402-8

I. 会… II. ①潘…②黄… III. 会计学-高等学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第144670号

Kuaijixue Jichu Zonghe Shiyao Jiaocheng

书 名:会计学基础综合实验教程

著 作 者:潘洁玲 黄宜清

责任编辑:岳明胜

出版发行:人民交通出版社

地 址:(100011)北京市朝阳区安定门外外馆斜街3号

网 址:<http://www.ccpres.com.cn>

销售电话:(010) 59757969, 59757973

总 经 销:北京中交盛世书刊有限公司

经 销:各地新华书店

印 刷:北京交通印务实业公司

开 本:787×1092 1/16

印 张:18

字 数:416千

版 次:2008年10月 第1版

印 次:2008年10月 第1次印刷

印 数:0001~3000册

书 号:ISBN 978-7-114-07402-8

定 价:32.00元

(如有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)



经济越发展,会计越重要。随着经济发展对会计人才的需要呈现出人才多元化、多层次的态势:既需要从事会计理论工作的研究性的人才,也需要从事会计实践工作的应用性人才。相比之下,对应用性会计人才的需要是巨大的。新的社会经济环境对我国会计教育提出了新的目标,应用性会计人才的培养必须与教材建设相适应,只有使用合格的会计教材,才能培养出合格的会计人才,才能推动我国会计教育与时俱进,促进我国企业管理水平的提高。

由广西财经学院会计系教师牵头,与兄弟院校共同编写了这套教材,有《会计学原理》、《中级财务会计》、《财务管理》、《审计》、《成本会计》和《电算会计》等,本书根据新颁布的企业会计准则和财务通则编写,并充分借鉴、吸收有关会计理论和实务的最新研究成果,是一套具有应用性、实践性和可操作性的好教材。它主要是以高等学校高职高专经济类学生为对象,旨在培养其专业知识和职业判断能力,而提高学生的职业判断能力无疑是提高会计工作质量的基础,因此,它的出版发行具有很强的现实意义。

这套教材由会计主干课程构成,为了进一步适应应用性会计人才的培养,这套书还包括了相应的实验课程,我们希望给学习者提供一套相对完整的财经类教材。在课程的内容上,我们注重了科学性和前瞻性,结合了当前经济改革的新问题及财务会计制度的新变化,在编写上,尽可能以通俗易懂的语言深入浅出地介绍深奥的专业知识。

纵观这套教材表现如下特点:

1. 突出可操作性和应用性。在介绍基本理论的同时,注重基本业务过程和具体操作方法,结合地方财经院校教学特点,紧紧围绕培养应用人才目标,强调以应用性学习为主,着重从学生的实际动手能力方面进行知识的介绍和技能的训练,学生通过学习可以很快地掌握知识要领,提高实际应用的能力,从而突出了应用性学习的特点。

2. 内容体系完整、清晰简捷。该套教材独立成册,自成体系,内容全面、完整。每册都以新的准则、制度、基本理论、基本方法、基本技能为依托,理论联系实际,配有大量的案例,并将每章内容以案例导入的形式提出问题,引人入胜,使之更适合高职高专学生的学习。

3. 吸纳最新成果、具有前沿性。教师是知识的直接传导者,在长期从事教学过程中,积累了丰富的教学经验和优秀的本学科研究成果,这些经验和成果极大地优化了教学过程,是提高教学质量的重要保证。本套教材中紧扣教学特点适度融入了教师优秀的、得到公认的研究成果。

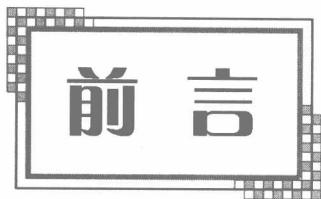
4. 按照新准则体现时代性。本教材引用了我国最新的《企业会计准则》、《企业财务通则》等相关的法律法规,内容充实、新颖,反映了有关学科的最新动态。新知识体系的构成是一门学科的重要组成部分,知识结构推陈出新是学科发展的一个标志。本套教材结合当前财经发展中的新形势、新问题和新知识,将新知识内容融入教材当中,突出了新时代新知识的特点。

这套教材定位于高等财经教育应用型高职高专的教学。主要作为普通高等财经院校相关课程的选用教材,亦可以作为各层次教育和企业培训教材,也适合广大财经从业人员作为学习参考用书。本套教材各章还有小结,配有复习思考和练习题,以便于教师教学和学生自主学习。

希望这套教材的出版,能够为会计教育和工作实践,提高学生的职业判断力方面做出应有的贡献。由于编写仓促,加上编写水平所限,书中有不足之处在所难免,恳请广大读者提出宝贵的意见和建议,以日臻完善。

蒙丽珍

2008年8月



随着我国经济的不断发展,人们越来越深刻地认识到经济发展需要的人才多元化、多层次的,既需要大批优秀的理论型、研究型的人才,也需要大批应用型人才。而会计学科是一门集理论性与技术性为一体的应用型经济管理学科,它不仅有完整的理论体系,而且可操作性极强,活学活用、学以致用、理论联系实际,一直是会计专业教学的指导思想。近年来,会计人才市场已由“卖方市场”转入“买方市场”,用人单位对应聘人员的从业经验要求非常“苛刻”,不再容忍毕业生拿着企业工资完成理论与实践的“磨合期”,而要求毕业生马上适应不同企业的不同业务,投入高节奏、高效率的工作中。基于用人单位的要求,培养会计人才,实践性教学尤为重要。而会计实践性教学的主要方式是会计模拟实验,高校会计模拟实验教学主要通过“仿真性”较强的模拟实验教材进行。

本模拟实验教程是编者十多年会计理论教学和实践经验的总结、归纳和提炼。编者选择某一企业所发生的经济业务作为背景资料,通过设计一套完整的会计核算程序,以训练学生学会如何掌握审核(填制)原始凭证,编制(审核)记账凭证,登记总账、明细账、日记账,错账更正,成本计算,编制会计报表等初级会计操作技术。

本教材的主要特色体现在以下三个方面:

第一、系统性强。本模拟实验教程选择某一真实的食品企业某一基本生产流水线作为主线,提炼、精选出基本的经济业务,选择符合初级会计人才学习的最基本的会计核算程序,对学生的初级会计操作技术进行系统的训练。

第二、仿真性强。以完全仿真的原始凭证、记账凭证、账簿及会计报表再现真实的企业会计实践情景,缩小了校内会计实验和会计实际工作的差距,很大程度上提高了校内会计模拟实验的效果。

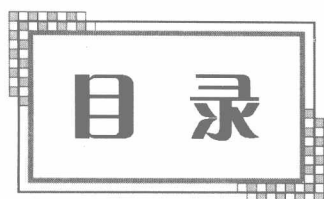
第三、可理解性强。本实验教材所涉及的企业经济业务内容既提供文字描述,又提供相应的原始凭证,极大地方便学生理解和分析经济业务,并运用会计基本方法和技术处理实际经济业务。

本会计模拟实验教程主要针对学生在《基础会计学》课程上完后的实践,主要是配合会计基础教学的需要,进行一些初级的又具有综合性的企业会计业务操作,从而使学生理解、巩固及掌握初级会计专业理论知识,熟练掌握会计核算技能,使其具备初级会计工作经验和能力以及严谨的工作作风和求实精神。

本教程由广西财经学院潘洁玲、黄宜清执笔编写。最后由广西财经学院会计系副主任潘云标审定。由于时间仓促,加之我们水平有限,在编写时难免会有所疏漏,对于教程中欠妥之处敬请读者提出宝贵意见,以便得以迅速修正,谢谢。

编者

2008年7月于南宁



第一章 模拟实验目的、要求及工作步骤	1
一、实验目的和要求	1
二、实验步骤	2
第二章 模拟单位概况	4
一、模拟单位基本概况	4
二、模拟企业财务部业务分工及会计核算主要要求	4
第三章 模拟实验操作	7
一、万达食品有限公司 2007 年 10 月 31 日总账和有关明细账余额	7
二、万达食品有限公司 2007 年 11 月份发生的经济业务	11
第四章 实验所需空白证、账、表	135
一、通用记账凭证	135
二、三栏式总账	206
三、现金日记账	218
四、银行存款日记账	220
五、三栏式明细账	224
六、材料采购明细账	247
七、原材料明细账	249
八、包装物明细账	251
九、产成品明细账	252
十、制造费用明细账	254
十一、基本生产成本明细账	256
十二、管理费用明细账	260
十三、应交增值税明细账	262
十四、科目汇总表	265
十五、试算平衡表	271
十六、会计报表	275



第一章 模拟实验目的、要求及工作步骤

一、实验目的和要求

会计教学有理论性教学和实践性教学,而会计模拟实验则是主要的实践性教学手段,是强化实践环节的一种基本形式,旨在培养会计、金融、外贸、营销等经济专业的学生对会计实务操作的感性认识以及实际动手能力,为毕业后更快更好地适应工作岗位打下良好的基础。

(一)实验目的

本会计模拟实验教材主要针对学生在《基础会计学》课程上完后的实践,主要是配合会计基础教学的需要,进行一些初级的又具有综合性的企业会计业务操作,从而使学生理解、巩固及掌握初级会计专业理论知识,熟练掌握会计核算技能,使其具备初级会计工作经验和能力以及严谨的工作作风和求实精神。具体的实验目的如下:

1. 模拟填制和审核会计凭证的目的

了解会计工作中常用的原始凭证格式、内容及用途,学生在学会识别、分析和审核原始凭证的基础上,掌握编制会计凭证的要领。

2. 模拟设置和登记账簿的目的

通过对总账、日记账、明细账的设置与登记,使学生进一步掌握账簿体系的构成、账簿的种类、用途以及各类账页格式的登记要求,同时对账簿之间的勾稽关系会有一个全面的认识。

3. 模拟编制会计报表的目的

通过实验使学生初步掌握编制资产负债表和利润表的具体步骤和方法。

(二)实验要求

1. 对教师指导的要求

为了确保会计模拟实验工作的有效进行,确保模拟实验质量,对会计模拟实验指导教师提出以下指导要求:

(1)指导教师在指导实验中应具有“双重”身份,一方面以教师的身份引导学生在会计工作中如何理论与实践相结合,另一方面以会计主管的身份指导会计核算工作。

(2)指导教师应全程跟班,现场指导学生,帮助其理解实验方案和经济业务内容,解决疑难问题,提高学生独立思考问题和解决实际工作问题的能力,充分调动学生实验的积极性,使其进行“真刀真枪”的实干。

(3)指导教师应在实验过程中履行质量监控职责,及时发现问题,督促学生按照实验的规范和要求来进行。

(4)指导教师应在实验结束后给学生做出正确的评价,提出纠偏要求,确保达到实验目的。



2. 对学生实验的要求

首先,学生需以企业会计人员的身份进入实验,把实验视同在企业财务部门上班,在一周的实验时间里,严格遵守劳动纪律,按时上下班;其次,学生应在实验前浏览和预习模拟实验资料,如了解模拟实验单位的基本情况以及会计核算要求并准备好实验所需工具;再次,“会计工作”正式开始后必须仔细阅读模拟材料,认真判断模拟资料中的每一项经济业务,按照《会计法》、《企业会计准则》以及《会计基础工作规范》等会计法律制度的要求建账、记账、结账,正确进行会计核算,编制会计报表。具体要求如下:

(1) 填制和审核会计凭证的要求

在编制记账凭证之前,必须认真分析每笔业务所反映的经济内容,识别该项业务应具备哪些原始凭证,哪些原始凭证应填制,哪些原始凭证应审核,对已确认无误的原始凭证,按要求编制记账凭证。

(2) 设置和登记账簿的要求

根据已审核并确认无误的会计凭证登记日记账和各种明细账;根据记账凭证编制“科目汇总表”,并据以登记总账;期末,明细账与总账核对后予以结账。

(3) 编制会计报表的要求

由于学生已在会计理论性教学中了解了与会计报表相关的基础知识,所以,学生在编制会计报表时可根据前期已完成的账簿资料来编制,而初级会计模拟实验只要求编制资产负债表和利润表。

通过本教材的模拟实验,学生既做会计,又做出纳,在实验中不仅掌握会计核算流程的各个具体操作步骤,同时,学生的信心、细心、恒心和毅力也得到充分的锻炼,进一步加深对会计工作的认识和重视,最终实现实验教学的目标。

二、实验步骤

(一) 准备实验工具

会计学基础综合模拟实训教材一套;蓝黑钢笔;红色钢笔;铅笔;回形针(或大头针);钢尺(或剪刀);文件夹;装订工具等。

(二) 会计模拟实验具体操作步骤

1. 了解模拟实验单位万达食品有限公司的基本概况。如了解企业所属行业,所属纳税人、纳税登记号,企业经营范围,企业开户银行账号以及企业组织机构及人员构成等。

2. 了解会计岗位分工。如了解出纳岗、会计岗以及财务部负责人的岗位分工及具体工作职责范围。

3. 了解万达食品有限公司会计核算要求。如该公司会计核算采用一级核算制,账务处理程序使用科目汇总表账务处理,材料按实际成本计价等要求。

4. 建账

(1) 建立总账、明细账、日记账。(提示:将资料提供的各账户期初余额“搬入”总账、明细



账、日记账。)具体操作步骤如下:

①将模拟实习资料提供的 10 月 31 日期末余额(11 月期初余额)记入总账以及所属各明细账、日记账,以此建立总账、明细账、日记账。

②登记后明细账、日记账与总账进行核对,以确认账账是否相符

(2)对万达食品有限公司 11 月份发生的经济业务进行会计处理。

要求:

①结账要求:日记账每天结出期末余额;各明细账按月结出期末余额;总账月末登账完毕后结出期末余额;损益类各明细账账户月末计算本期发生额合计数。

②采用阶段性模拟实习方式对发生的经济业务进行会计处理。

第一阶段工作步骤:

第一步 根据 1—15 日企业所发生的经济业务(填制原始凭证或进行原始凭证审核)编制记账凭证,记账凭证经审核无误后按顺序编号(注意:要严格按内部会计控制的操作程序进行,不能先将 1—15 日的分录做完,再编制记账凭证,应做完一笔分录后,经审核确认无误,再编制记账凭证,然后会计之间、会计与会计主管之间进行交叉审核,然后记账凭证按顺序编号)。

第二步 根据 1—15 日记账凭证按编号逐笔登记明细账、日记账。

第三步 对 1—15 日记账凭证进行“丁”字账汇总,编制“科目汇总表”。

第四步 根据 1—15 日“科目汇总表”登记总账。

第二阶段工作步骤(与第一阶段工作步骤雷同):

第一步 根据 16—30 日企业所发生的经济业务(填制原始凭证或进行原始凭证审核)编制记账凭证,记账凭证经审核无误后按顺序编号。

第二步 根据 16—30 日记账凭证按编号逐笔登记明细账、日记账。

第三步 对 16—30 日记账凭证进行“丁”字账汇总,编制“科目汇总表”。

第四步 根据 16—30 日“科目汇总表”登记总账。

第三阶段工作步骤:

第一步 计算总账各账户期末余额,根据总账编制“总账发生额及余额试算平衡表”。

第二步 计算各明细账、日记账账户本期发生额、期末余额。

第三步 按规定对账、结账。

第四步 根据总账及有关所属明细账余额编制“资产负债表”。

第五步 根据损益类账户本期发生额净额编制“利润表”。

5. 装订

(1)装订会计凭证。

(2)装订会计报表。



第二章 模拟单位概况

一、模拟单位基本概况

1. 单位名称: 万达食品有限公司
2. 所属行业: 制造业、加工业
3. 单位地址: 科园路 36 号
4. 法人代表: 石万
5. 开户银行: 中国建设银行南宁科园支行 账号: 3378239980
6. 企业纳税人登记号: 790005801278765
7. 企业注册资金: 人民币八百万元
8. 经营范围: 生产和销售夹心饼、蛋卷
主营产品: 花生夹心饼、奶油蛋卷(产品 2006 年度通过国家 QS 食品认证)
9. 注册商标: 桂花
10. 公司主要负责人: 石万为总经理; 邹涛为总经理助理; 黎明为主管物流、采购、生产的副总经理; 蔡依铃为主管销售副总经理; 周洁仑为主管人事、行政的副总经理。
11. 公司仓库保管员: 冯龚为材料仓库保管员, 牛裙为产成品仓库保管员。

二、模拟企业财务部业务分工及会计核算主要要求

(一) 业务分工

1. 会计主管: 潘常江

主要工作职责: 负责财务部的全面管理工作, 有权拒绝违反会计制度和财经纪律的开支, 重大问题向公司经理汇报; 负责资金筹集及资金使用安排; 负责管理财务专用印章、印鉴和有关财务的重要文件; 负责复核会计业务及审核银行存款余额调节表; 负责编制“试算平衡表”, 登记总分类账, 组织编制会计报表。

2. 出纳: 郭答

主要工作职责: 负责办理现金、银行存款收付业务; 负责现金、银行存款日记账的登记工作; 负责保管单位库存现金, 定期盘点库存现金, 做到日清月结; 保管和签发银行支票; 月末与银行对账单核对, 编制银行存款余额调节表。

3. 存货及成本会计: 蔡铭

主要工作职责: 负责审核、复核原始凭证, 编制或复核记账凭证; 负责原材料、库存商品、生产成本、制造费用、管理费用、待摊费用、财务费用、销售费用、营业成本、所得税等明细账的登记工作; 负责管理会计档案; 负责编制会计报表。



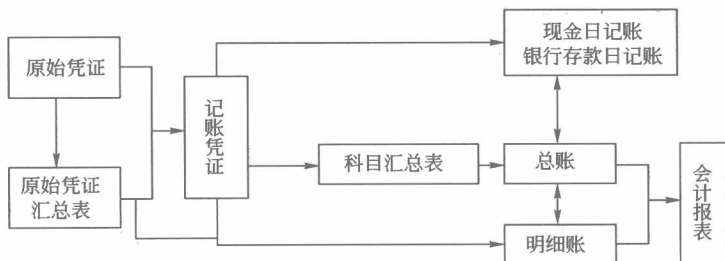
4. 往来款项及其他业务会计:宋丹

主要工作职责:负责审核、复核原始凭证,编制或复核记账凭证;负责应收账款、其他应收款、固定资产、累计折旧、短期借款、应交税费、应付利息、本年利润、实收资本、资本公积、盈余公积、利润分配、营业收入、投资收益等明细账的登记工作;负责开具增值税专用发票及办理纳税申报业务;负责装订凭证;负责编制会计报表。

(二)公司会计核算主要要求

1. 执行《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》等会计法律制度,实行公司一级核算制,采用“科目汇总表账务处理程序”进行账务处理。

“科目汇总表账务处理程序”图示:



2. 记账方法采用借贷记账法,以人民币作为记账本位币。

3. 记账凭证采用通用记账凭证。

4. 公司为一般纳税人,增值税率为 17%,所得税率为 25%。

5. 账簿体系由三栏式日记账,三栏式总账,三栏式、数量金额式、多栏式、横线登记式明细账组成。其中,总账采用科目汇总表账务处理程序的方法进行登记,其余日记账及各种明细账均根据会计凭证直接逐笔登记。

第三章 模拟实验操作

一、万达食品有限公司 2007 年 10 月 31 日总账和有关明细账余额

总账科目	明细账科目	借方金额 (单位:元)	贷方金额 (单位:元)	账页格式	备 注
库存现金		5 000		三栏式日记账	
银行存款		2 467 704		三栏式日记账	
应收账款		2 041 600		三栏式	
	广州市南阳副食品公司	1 437 600		三栏式	
	桂林市副食品公司	604 000		三栏式	
其他应收款		5 000		三栏式	
	销售科李红	5 000		三栏式	
在途材料		15 200		三栏式	
	原材料(香精)	15 200		横线登记式	南方食品厂食用香精 380 千克@40 元
原材料		930 200		三栏式	
	花生仁	200 000		数量金额式	20 吨@10 000 元
	白砂糖	163 200		数量金额式	24 吨@6 800 元
	鲜鸡蛋	65 000		数量金额式	10 吨@6 500 元
	面粉	300 000		数量金额式	100 吨@3 000 元
	奶油	190 000		数量金额式	9.5 吨@20 000 元
	食用香精	12 000		数量金额式	300 千克@40 元
包装物		202 500		三栏式	
	花生饼包装箱	90 000		数量金额式	45 000 个@2 元
	蛋卷包装箱	112 500		数量金额式	56 250 个@2 元
待摊费用		30 066		三栏式	
	财产保险费	28 666		三栏式	
	报刊杂志费	1 400		三栏式	
库存商品		464 500		三栏式	

