

高等院校“十三五”经济管理实验实训教材

会计综合实验

Accounting Comprehensive Experiment

主 编 张静伟 王燕嘉
副主编 朝黎明 宋 彪 吴 楠



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

高等院校“十三五”
经济管理实验实训教材

会计综合实验

Accounting Comprehensive Experiment

主 编 张静伟 王燕嘉
副主编 朝黎明 宋 彪 吴 楠



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合实验 / 张静伟, 王燕嘉主编. —北京: 经济管理出版社, 2017.7

ISBN 978-7-5096-5240-4

I . ①会… II . ①张… ②王… III . ①会计学 - 实验 - 高等学校 - 教材

IV . ① F230-33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 168392 号

组稿编辑: 王光艳

责任编辑: 许 兵 张 宏

责任印制: 司东翔

责任校对: 董杉珊

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京晨旭印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 787mm × 1092mm / 16

印 张: 24.25

字 数: 280 千字

版 次: 2018 年 3 月第 1 版 2018 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-5240-4

定 价: 68.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

| 前 言 |

随着我国经济的不断发展,用人单位对人才的需求越来越多元化,既需要优秀的理论型、研究型人才,也需要大量的应用型人才。会计学科是集理论性与技术性于一体的应用型管理学科,具有很强的可操作性,而会计实验教学对于培养应用型人才,提高学生综合素质和实践能力,体现“学以致用”“理论联系实际”的教育理念起到了重要作用。

本综合实验教材是编者多年会计理论教学、实验教学与实践经验的总结和提炼。通过对多家企业的走访调研,参照当前会计实务中普遍发生的经济业务,本书以一家真实的制糖企业经济业务为主要背景资料,设计了一套完整的经济业务。既可进行手工实验,又可进行电算化软件应用实验。

为方便广大教师和学生使用,本书分上、下两篇。上篇为会计核算实验,是以制糖工业企业(上市公司)12月份的业务为例,完成从建账、填制记账凭证、登记账簿到编制财务报表的完整会计循环,使学生从总体上把握企业财务会计的工作流程,熟练进行相关业务的账务处理。下篇为财务软件应用实验,通过用友方案一(财务实验)和用友方案二(供应链实验),使学生熟练运用财务软件处理经济业务。

本书的主要特色如下:

第一,先进性。本书在2017年全面营改增之后编写完成,原始资料全部按照营改增之后的相关法规设计;同时密切关注会计准则的最新变化,并应用于实验资料中。

第二,仿真性。教材中的发票、银行各种结算票据等外来原始凭证完全按目前实际工作中使用的外来发票设计,仿真度高,尽可能再现企业会计实践情景,缩小了校内会计实验与会计实际工作的差距。

第三,实用性。本书配套编写了《会计综合实验指导》,对原始凭证、记账凭证的填制方法,记账、结账要求以及会计报表编制要求等进行了详细指导,并对各项经济业务进行提示及操作指引。借助实验指导书,可达到事半功倍的实验效果。

本书由内蒙古财经大学会计学院教师编写。张静伟、王燕嘉为主编,朝黎明、吴楠、

宋彪为副主编，赵瑾、白明艳参编。教材基础资料取材于包头华资实业股份有限公司，在此对华资实业的热情帮助表示诚挚的感谢。

由于编者水平和经验有限，书中不可避免有疏漏之处，敬请读者给予指正。

编 者

2017 年 10 月

上 篇 会计核算实验

第一章 会计综合实验概述 / 003

一、实验目的及内容 / 003

二、实验准备 / 004

三、实验形式及步骤 / 006

四、实验考核 / 008

第二章 模拟企业概况 / 009

一、公司基本情况 / 009

二、企业组织机构及生产工艺流程 / 010

三、会计机构设置及会计人员岗位职责 / 012

四、会计政策、会计估计和其他相关规定 / 017

五、账务处理程序 / 022

第三章 期初数据 / 025

一、2016年11月30日总账及明细账数据资料 / 026

二、2016年1~11月及2015年有关报表数据资料 / 039

第四章 2016年12月份经济业务描述 / 043

第五章 2016年12月份经济业务原始凭证 / 047

第六章 会计综合实验相关空白表格 / 305

- 一、科目汇总表 / 307
- 二、试算平衡表 / 309
- 三、会计报表 / 311
- 四、涉税资料及纳税申报表 / 321

下 篇 财务软件应用实验
——会计电算化综合实验

第七章 财务实验（用友方案一） / 341

- 一、建账及初始化 / 341
- 二、科目修改及期初余额 / 343
- 三、日常业务处理 / 345
- 四、凭证审核、记账及账簿查询 / 347
- 五、月末处理 / 349
- 六、报表编制 / 350
- 七、现金流量表编制 / 351

第八章 供应链实验（用友方案二） / 353

- 一、建账及初始化 / 353
- 二、各模块设置及期初余额 / 356
- 三、各模块日常业务 / 361
- 四、成本结算及各模块月末业务 / 376

参考文献 / 379

上 篇
会计核算实验

一、实验目的及内容

1. 实验目的

高校的人才培养目标从单纯的知识传授发展到现今的能力和综合素质培养,实现了我国高校教育思想的一次次飞跃,体现了“学以致用”的教育理念。培养学生的实践能力和创新能力,始终是高校人才培养的最终目标。在会计综合实验的教学中,我们也将这个目标贯穿始终,以培养满足社会需要的高素质会计人才。

(1) 巩固和加深理解专业理论知识。会计专业的学生经过大学期间的系统学习,已经掌握了大量的会计专业相关理论,但是,这些理论基本停留在书本上,学生无法将书本上的理论与会计实践结合起来。会计学是一门实践性极强的学科,而且鉴于会计信息的保密性及操作的严谨性,学生基本无法找到单位实习。目前最好的方法,就是通过会计实验达到巩固会计基础理论、丰富相关专业知识、培训学生实践能力的目的。

(2) 培养学生综合分析问题能力和运用会计理论解决实际问题的能力。会计综合实验课程是一门将会计理论与实务融为一体的实践课程,它要求学生掌握有关的财务会计理论与方法,并通过实验培养学生解决专业实际问题的能力。通过会计综合实验,学生能够更熟练地掌握会计的各项操作技能,并能综合运用这些技能熟练地处理各种经济业务。不仅提高了学生的业务操作能力、动手能力,更重要的是使学生对所学过的各部分理论内容融会贯通,锻炼学生综合运用知识,调动已有的知识储备去分析、判断经济业务,把握会计工作的规律和实质。

(3) 培养学生的专业素养,解决理论与实践脱节问题。目前学生就业压力很大,用人单位在招聘员工时往往要求应聘者能够马上胜任财会工作。但是,出于会计信息的保密性考虑,与其他专业相比,会计专业学生的毕业实习异常困难,这一供需矛盾一直对高校财会专业毕业生造成困扰。学生通过该会计综合实验的操作,能够身临其境地体验财会工作,了解各种业务的工作流程、账务处理方法,锻炼、提高自身的实际操作能力和综合素质,为即将走上工作岗位打下良好的基础。

2. 实验内容

本书以模拟企业华糖实业股份有限公司 2016 年 12 月份的经济业务为核算对象,主要内容以制造业企业的供应过程、生产过程、销售过程为主线,一般工商企业的投资、筹资、利润形成及分配等业务为辅线,使学生熟练掌握企业日常经济业务的处理。为使学生了解大型企业的一些特殊业务,我们在企业调研的基础上设计了债务重组、非货币性资产交换、债转股、金融资产、票据融资、股份支付、递延所得税计算、纳税调整等业务。

要求学生从建账开始,分析、审核发生的经济业务,填制记账凭证,登记账簿,进行成本计算,纳税申报,编制会计报表,并进行相关的财务分析。

二、实验准备

1. 指导教师的知识准备

指导教师在组织学生进行会计综合实验之前,必须对全部业务进行试做,并撰写教案。教师应根据进行实验的学生的具体情况,详细制定有针对性的实验计划。由于会计综合实验涉及的知识面较广,包括财务会计、成本会计、财务分析、税法等内容,要求实验指导教师必须熟悉相关专业课程,并充分关注有关会计法规、会计准则以及税收法规等新变化。

2. 学生的准备

学生在实验前应认真阅读模拟企业概况,了解企业的生产工艺流程、组织机构、企业会计制度、财会部门的人员配置等情况,熟悉模拟企业采用的会计政策、成本核算方法,搞清楚期初数据的来龙去脉及相互联系。

3. 实验材料准备

为顺利完成会计综合实验,在实验开始之前,实验室应准备好会计实验专用的各种可重复使用的实验材料,见表 1-1:

表 1-1 实验耗材明细表

序号	材料名称	数量
1	会计科目章	每组 1 套
2	会计通用章(期初余额、现金收讫、现金付讫、转账收讫、转账付讫、本月合计、本年累计、过次页、承前页)	每组 1 套
3	印台	每组 1 套
4	直尺	每组 1 套
5	胶水	每组 1 瓶
6	装订线	若干
7	装订机	视实验人数准备

实验指导教师应根据学生人数、分组及分岗情况,准备所需一次性消耗的实验资料。实验资料见表 1-2:

表 1-2 实验资料明细表

序号	材料名称	单位	所需数量
1	记账凭证	本	4
2	订本账(总账、现金日记账、银行日记账)	本	3
3	三栏式明细账	张	110
4	数量金额式明细账	张	18
5	多栏式明细账	张	20
6	应交增值税专用账	张	4
7	固定资产专用明细账	张	5
8	账簿启用及经管人员一览表	张	4
9	科目汇总表	张	8
10	试算平衡表	张	1
11	记账凭证封面	张	5
12	账簿封面	张	4
13	财务报表封面	张	1

续表

序号	材料名称	单位	所需数量
14	蓝色活页账账皮	付	4
15	账绳	根	4
16	实验报告	份	1
17	资料袋	个	1

三、实验形式及步骤

1. 实验形式

实验形式可根据实验教学目标、学生具体情况、课时量多少等,选取以下几种实验形式之一进行本实验。

(1) 分组、轮岗实验形式。在会计实务中,会计岗位的设置视企业的具体特点和管理要求而定,可以一人一岗、一人多岗、一岗多人。但必须遵循内控原则,即“账、钱、物”分管。

在本会计实验中,根据模拟企业经济业务特点、业务量的大小、内部控制等综合考虑,可以分为以下5个岗位:总账报表岗位、出纳岗位、资产核算岗位、成本费用核算岗位、收入税务利润核算岗位。

将学生分为若干个小组,每个小组按岗位分工协作,共同完成会计综合实验。学生以不同的会计人员身份进行实验,并定期轮岗,使每个学生都能体验各个岗位的职责特性。在学生完成本岗位实验后,还可以通过互相检查、监督的方式为对方查账。此种方式的优点是,可以使学生体验财务部门会计核算业务的传递过程以及各岗位间的牵制、制约,熟悉财务部门岗位职责与相互关系,培养学生的组织能力和沟通协调能力。缺点是,由于轮岗导致学生对经济业务的前后勾稽关系把握不好。

(2) 单人完成全部实验。即每位学生独立完成一整套会计综合实验内容。单人实验的优点在于学生可以对企业的经济业务进行全面、系统的了解,对每一笔经济业务的处理情况都能做到心中有数。单人实验可以对会计循环的全过程进行系统训练,提高学生实际操作能力和速度,并培养学生独立思考问题的能力。缺点是,由于会计综合实验业务多、难度大,加上课时长相对较少,可能会出现学生忙于完成工作量而无暇思考,导致“知其然而不知其所以然”的结果。

(3) 两人合作完成实验。即由2位学生组成互助小组,合作完成全部实验内容。

这种方式不设岗位,不做分工,整个实验过程全部由2人协作配合完成。其优点是解决了单人实验工作量过大的问题,能够培养学生的团结协作精神。缺点是学生无法了解会计工作的岗位分工、岗位职责以及会计处理的传递流程。

2. 实验操作步骤

实验开始,首先由指导教师集中讲解本次实验的要求、注意事项,讲解模拟企业概况、生产经营特点、会计核算制度,对建账的方法进行具体示范,并讲解本次实验的内容和步骤,使学生对本次实验有个整体的把握和了解。

学生的具体操作步骤如下:

(1) 根据本书第三章“期初数据”所提供的2016年11月30日各账户余额,开设总分类账、日记账、明细分类账以及现金流量台账。

(2) 根据本书第四章“2016年12月份经济业务描述”及第五章“2016年12月份经济业务原始凭证”,整理填制原始凭证和记账凭证。

(3) 根据收款凭证、付款记账凭证,登记现金日记账、银行存款日记账以及现金流量台账。

(4) 根据记账凭证、原始凭证、原始凭证汇总表登记有关的明细分类账。

(5) 根据记账凭证,编制科目汇总表,并根据科目汇总表登记总账。科目汇总表的编制时间、次数可由指导教师根据实际情况设计。

(6) 计算处理本月应缴纳的各种税金以及月末各种转账业务。

(7) 结出每个账户的本期发生额和期末余额。

(8) 根据总账各账户发生额及余额填制试算平衡表。将日记账、明细账的余额与总分类账进行核对。

(9) 根据有关涉税资料填写纳税申报表。

(10) 根据总账及有关明细账资料编制会计报表,撰写会计报表附注。报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益变动表。

(11) 根据所编制的本年度会计报表以及第三章提供的上年度会计报表进行财务报表分析。

(12) 分别将记账凭证、账簿、会计报表整理折叠整齐,加具封面封底,装订成册。

(13) 撰写实验报告。将实验内容、实验心得体会、实验效果、经验教训等整理成实验报告。

具体操作方法和要求见配套教材《会计综合实验指导》。

四、实验考核

对于会计综合实验课程而言,应侧重考查学生的独立思考能力、综合分析能力以及熟练的操作能力。为了真实地考核学生的实际实验效果,除了考核学生所做账、证、表的完整性、准确性之外,实验教师还应结合学生的平时表现,综合进行成绩鉴定。

由于会计实验完全开放进行,实验过程中难免出现抄袭现象。为了能够客观、公正、真实地反映学生的实验成绩,对于 90 分以上和 60 分以下的学生,应围绕本次实验相关内容进行答辩,若答辩成绩与实验成绩一致,维持原分数;否则,予以调整。如果有条件也可进行全员答辩。

以小组形式进行的实验,先给出小组成绩,再根据组内成员的个人表现给出每个人的成绩,个人成绩应围绕小组成绩上下浮动。

具体成绩评定标准见表 1-3:

表 1-3

实验成绩评定标准

实验内容	分值	得分
实验过程表现(包括工作态度、出勤、是否独立完成等)	20	
经济业务核算数据完整、准确(其中成本计算 10 分)	20	
原始凭证填制、使用	10	
记账凭证填制、装订	10	
账簿记录(建账、书写、记账、结账、更正错账等)	10	
会计报表	10	
涉税报表填制与账务处理	10	
实验报告	10	
合 计	100	

一、公司基本情况

企业名称：华糖实业股份有限公司（简称华糖实业）

股票代码：600090

公司地址：呼和浩特市学苑路 88 号

联系电话：0471-8862578

法定代表人：李浩东（总经理）

开户银行：工商银行学苑路支行

账号：6255581811000770123

工商登记号：1500001004170

纳税人登记号：150101680041112

注册资本：5 000 万元

公司性质：股份制

经营范围：生产销售白砂糖、绵白糖、颗粒粕、食用酒精；代销方糖

二、企业组织机构及生产工艺流程

1. 组织机构

公司实行董事会领导下的总经理负责制，总经理下设四位副总经理，副总经理分管有关部门，对总经理负责。公司设置 8 个职能部门，3 个基本生产车间，2 个辅助生产车间。各部门主要分工：供应部负责采购、储运；销售部负责商品销售及售后服务；研发部负责新技术开发；制造部负责 5 个生产车间；质保部负责原材料检验、产品质量检验；人事部负责职工日常考核、任免、招聘、解聘；行政部主要负责后勤管理；财务部负责财务会计、成本会计、出纳等工作。

表 2-1 各部门负责人一览表

职务	姓名	职务	姓名
总经理	李浩东	质保部经理	张 虹
人事部主任	白云鹏	制造部经理	丁 伟
行政部主任	赵 亮	制糖车间主任	白永刚
财务部主任	刘 丽	颗粒粕车间主任	石 磊
供应部经理	王 亮	酒精车间主任	李立群
销售部经理	丁 力	供热车间主任	黄 磊
研发部经理	刘宏生	供电车间主任	王 强

公司内部组织机构如图 2-1 所示。