

流通会计

模拟实验



蔡柏林 范长缨 主编

会计系列模拟实验丛书

辽宁大学出版社

会计系列模拟实验编写委员会

主 审	欧阳清	
主 编	韩殿文	郎维成
副主编	王利群	陈国辉
	刘书卓	蔡柏林
	林 荫	谷雪梅

前 言

为了增强会计基本技能训练,丰富会计实验教学,适应国家培养财经应用型人才的需要,由东北财经大学、辽宁大学、辽宁省冶金工业学校和河北省经济干部管理学院联合发起编写会计系列模拟实验。本系列模拟实验包括《会计原理模拟实验》、《工业会计模拟实验》、《流通会计模拟实验》、《外商投资企业会计模拟实验》、《管理会计模拟实验》、《银行会计模拟实验》、《预算会计模拟实验》、《电算化会计模拟实验》、《施工企业会计模拟实验》、《建设单位会计模拟实验》、《汽车运输会计模拟实验》共 11 套,将陆续出版,与读者见面。

《流通会计模拟实验》包括总论、流通会计单项模拟实验、流通会计综合模拟实验和流通会计模拟实验成绩考核等内容。它是我们根据东北财经大学、辽宁大学、辽宁省冶金工业学校和河北省经济干部管理学院等大中专院校多年会计实验教学的经验,结合所在地区商业企业的会计工作实际,按照现行会计制度规定,并考虑会计教学改革和培养目标的要求而编写的。

《流通会计模拟实验》内容包括流通会计模拟实验的目的、实验资料、实验要求、实验步骤、实验思考和实验成绩考核以及各项模拟实验的参考答案。参加编写的有蔡柏林、范长缨、杜永春、曹玉宝、欧文会、谭晶,全书由蔡柏林修改、总纂。

组织编写会计系列模拟实验是一种尝试,它可以为财经院校、综合性大学、其他大中专院校,以及各类成人院校开展会计实验教学提供条件,为会计教学坚持理论联系实际闯出新路。由于我们水平有限,调查研究不够,书中缺点、错误在所难免,恳请

读者批评指正,以便再版时修改、充实。

本书在编著过程中得到有关部门和实际工作同志的大力支持,在此一并表示感谢。

编 者

1992年6月

内容提要

《流通会计模拟实验》主要介绍流通会计模拟实验的意义、目的、作用、要求以及单项实验、综合实验和模拟实验成绩考核。为便于学生和操作者检查实验结果，还附有实验答案。全书内容适新、文字简明流畅，便于大中专学校和各类成人学校会计专业学员及会计工作者实验使用。

目 录

第一章 总论.....	(1)
第二章 货币资金和结算业务的核算.....	(5)
实验一 现金的核算.....	(5)
实验二 银行存款的核算	(15)
实验三 结算业务的核算	(24)
第三章 批发商品流转的核算	(33)
实验一 批发商品购进的核算	(33)
实验二 批发商品销售的核算	(55)
实验三 批发商品储存的核算	(65)
实验四 批发商品销售成本的计算和结转	(75)
实验五 批发商品委托加工的核算	(77)
第四章 零售商品流转的核算	(81)
实验一 零售商品购进的核算	(81)
实验二 零售商品销售的核算	(97)
实验三 零售商品储存的核算.....	(102)
实验四 零售商品进销差价的计算和结转.....	(107)
第五章 农副产品流转的核算.....	(114)
实验一 农副产品购进的核算.....	(114)
实验二 农副产品清选整理的核算.....	(125)
实验三 农副产品调拨销售的核算.....	(127)
实验四 农副产品储存的核算.....	(133)
实验五 活畜禽加工销售的核算.....	(134)

第六章 包装物、低值易耗品和物料用品的核算	(137)
实验一 包装物的核算.....	(137)
实验二 低值易耗品的核算.....	(151)
实验三 物料用品的核算.....	(155)
第七章 固定资产的核算	(158)
实验一 固定资产收进和调出的核算.....	(158)
实验二 固定资产折旧的核算.....	(167)
实验三 固定资产租赁的核算.....	(168)
实验四 固定资产修理的核算.....	(172)
实验五 固定资产清理和清查的核算.....	(174)
第八章 国家资金、专项资金和银行借款的核算	(178)
实验一 国家资金的核算.....	(178)
实验二 专用基金的核算.....	(185)
实验三 专用拨款的核算.....	(194)
实验四 银行借款的核算.....	(197)
第九章 联营投资和小型企业改转租的核算	(203)
实验一 联营投资的核算.....	(203)
实验二 小型企业改转租的核算.....	(209)
第十章 商品流通费的核算	(211)
实验一 商品流通费支付的核算.....	(211)
实验二 主要费用项目的核算.....	(223)
实验三 费用分摊的核算.....	(232)
第十一章 税金和利润的核算	(234)
实验一 税金的核算.....	(234)
实验二 利润形成的核算.....	(239)
实验三 利润分配的核算.....	(242)
实验四 亏损弥补的核算.....	(244)

实验五	统负盈亏的核算.....	(246)
第十二章	会计报表.....	(248)
实验一	编制资金平衡表和利润表.....	(248)
实验二	编制汇总会计报表.....	(252)
第十三章	饮食服务业的核算.....	(255)
实验一	饮食业的核算.....	(255)
实验二	服务业的核算.....	(266)
第十四章	会计模拟实验成绩考核.....	(275)
第十五章	会计模拟实验报告.....	(279)

第一章 总 论

流通会计模拟实验,是以会计对象为内容,用科学的会计管理具体技术方法及真实的会计凭证、帐簿、报表,对企事业单位在社会主义再生产过程中,能够用货币表现的经济业务及会计岗位工作,进行系统的讲授。而这些基本理论及基本技术方法是人们在长期的生产实践中不断总结、概括、并借鉴了前人科学而先进的经验形成的。在教学中,学生进行会计模拟实验,相当于从事会计实践,能够加深理解会计理论,进一步掌握会计管理具体技术方法。

一、流通会计模拟实验的意义

近年来,全国各地设财会专业的大中专院校,相继建立了会计模拟实验室。开展会计实验教学,是会计教改的一项内容,也是提高教学质量的重要手段。开展会计模拟实验教学其意义在于:

(一) 有利于理论联系实际,符合教学的实践性原则。以往的会计教学,把培养学生会计实践能力寄托在毕业实习上。由于各单位财会部门房间一般比较小,四五个学生一齐进入,显得拥挤,甚至没有一个坐位。特别是月初和月末,会计工作较多,财会人员不能顾及学生,实习点分散,老师也无法进行实习指导。学生往往是看看凭证、帐簿,无法实践财会工作,实习流于形式。开展会计模拟实验教学,学生得以用“真刀真枪”从事会计工作,能够增加感性认识,从表象到概念,从具体到抽象,从感性认识,发展到理性认识,加深对会计理论的理解和技能的掌握,取得比较

完整的认识,融理论与实践为一体,教学效果显著。

(二)有利于缩短“适应期”,符合学以致用原则。以往会计专业毕业生,走上工作岗位以后,一般都需要一个较长的时间才能适应工作。其主要原因之一就是在校期间缺乏“实践”这一课。进行会计模拟实验,学生对会计各岗位工作,进行系统地演练操作,增强动手能力,步入工作岗位后,能较快地适应工作。

(三)会计模拟实验教学,将学生做为学习的主体,放在企事业单位财会人员的位置上,让他们独立地处理各项经济业务,从事各会计岗位的工作。这样,就把学生推向了系统和自觉的实践主体位置上,促使他们学会应用会计科学,把理论转化为操作技能,增强了学习兴趣,充分发挥学生的主观能动性。这种兴趣和积极性,比课堂讲授式——由语言所激发的热情更持久,更深刻。

二、流通会计模拟实验的任务

通过流通会计模拟实验,可以学到从课堂上学不到的东西,解决仅仅依靠理论书籍无法解决的问题。为达到流通会计模拟实验的目的,必须完成下列任务:

(一)通过流通会计模拟实验,进一步巩固课堂讲授的理论知识。在实验时,应用理论知识,搞清模拟实验资料中全部经济业务的帐务处理,有关数字的来龙去脉和相互关系,以及完整的核算过程 and 操作方法。

(二)进行实际操作,锻炼和提高会计工作能力。按照模拟实验资料的要求,自备或采用为本教材配套的实验用纸,认真对各会计岗位的经济业务,进行帐务处理,以达到实验者可以直接上岗操作的程度,发挥会计模拟实验中“实践”的作用。

(三)通过会计模拟实验,加强严格要求与训练,掌握和提高基本技能。按现行会计制度进行帐务处理,按《会计人员工作规

则》的有关规定,同现职会计人员一样算帐、报帐、用帐、认真进行操作,以掌握和提高这些基本技能。

三、流通会计模拟实验的内容

流通会计模拟实验,是选择具有代表性的批发、零售商业企业,搜集其××年×月分全部会计资料,按现行会计制度及会计岗位要求,进行加工整理,浓缩归类,并按会计理论教材的章节顺序,编排单项实验和综合实验。单项实验可按理论课程进度进行操作,综合实验可安排在会计理论课学习结束后进行。也可做为会计专业毕业生毕业实习之用。借以掌握会计的理论和方法,熟悉财务会计核算的全过程。

流通会计模拟实验单项实验的内容主要有:货币资金和结算业务的核算,批发商品流转的核算,零售商品流转的核算,农副产品流转的核算,包装物、低值易耗品和物料用品的核算,固定资产的核算,专用基金的核算,商品流通费的核算,税金和利润的核算,会计报表及饮食服务业的核算等。综合实验主要有:批发企业、零售企业、综合实验。各项实验所给的会计资料,均与各会计岗位相对应。进行本实验后,可熟悉主管会计岗位、出纳岗位、商品帐岗位、费用审核岗位、流动资金岗位、固定资产岗位、工资核算岗位,成本核算岗位,利润核算岗位,往来结算岗位、总帐与会计报表岗位的核算方法及管理方法。

四、流通会计模拟实验的方法

流通会计模拟实验的方法,是用来实验会计对象,完成实验任务的手段。主要应用会计管理具体技术方法,具体步骤包括:

1. 模拟实验某个项目之前,先消化理解该部分内容的全部问题,明确实验目的和要求;

2. 根据实验的要求,建立日记帐、各类明细帐和各类总帐;
 3. 审核和分析实验资料中经济业务的性质和类别;
 4. 以商业企业会计人员的身份,以《会计工作人员规则》为准绳,完成全部经济业务的帐务处理;
 5. 编制费用分配表,采用适当的成本计算方法,计算出已销商品成本及进销差价;
 6. 根据帐簿资料编制商业企业各类会计报表;
 7. 围绕各个实验项目,按照规定要求,写出实验报告。
- 在具体实验中尚可应用会计信息处理方法、会计分析预测方法、会计决策方法和会计控制方法。
- 上述方法相互联系,密切配合,构成了会计实验的方法体系,为完成会计实验提供了必要的手段。

第二章 货币资金和结算业务的核算

实验一 现金的核算

〔目的〕 通过实验,掌握现金和备用金的核算方法。

〔资料〕

1. 滨海市益民商店是全民所有制零售企业,经营百货、五金、日杂三类商品,开户银行为中国工商银行大桥分理处,帐号:004586。该企业 19××年 10 月末有关帐户余额如下:

现金日记帐	350 元
业务周转总帐	450 元
业务周转金——储运组	300 元
——总务组	40 元

开户银行核定该企业库存现金限额为 400 元。

2. 11 月份发生经济业务:

(1) 3 日,采购员张扬出差借款,根据借款单开出现金支票,交本人去银行取款。原始凭证见帐表 2—1、2—2。

帐表 2—1

借 款 单

19××年 11 月 3 日

单位:百货组	借款人:张扬	用途:	
借款金额(大写)	贰佰元整	¥200 元	
负责人签章	李 莉	借款人签章	张 扬

帐表 2-2

中国工商银行现金支票存根

支票号码 _____
科目 _____
对方科目 _____

签发日期 19××年 11 月 3 日

收款单位名称 本单位

金额: 200

用途 差旅费

备注:

单位 主管 会计 复核 记帐

本支票有效期五天(签发日除外,到期日为列帐者顺延)

辽宁

中国工商银行现金支票

支票号码

总字 号

签发日期 19×1年 11 月 3 日 开户银行名称:

收款单位名称: 益民商店		签发单位帐号: 004586												
人民币 (大写)	贰佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
									¥	2	0	0	0	
用途 差旅费		银行会计分录:												
用或预算科目		科目(付)												
上列款项请由 (签发单位名称) 帐户内拨付		对方科目(收):												
签发单位盖章		转帐日期 19 年 月 日												
		复核 记帐												

附件

张

公出旅費報銷單(代付款凭证)

19×1年11月5日

	一级科目	二级科目 或明细科目	记帐
借方			
贷方			

[illegible]

附单据 张

会计主管	李东	审核	制单	部门主管	公出人	赵虹
------	----	----	----	------	-----	----

• 8 •

中国工商银行现金支票存根

支票号码

科 目 _____

对方科目 _____

签发日期 19×1 年 11 月 5 日

收款单位名称 <u>本单位</u>
金 额： <u>111.5 元</u>
用 途 或预算科目 <u>差旅费</u>
备注：

单位 会计 复核 记帐
主管

(5) 5 日, 总务组购买办公用品, 持单据前来报销, 该企业对总务组备用金实行定额管理, 原始凭证见帐表 2—7。

帐表 2—7.

国营商业发货票(甲)统一发货票

购货单位

或 姓 名 益民商店 19×× 年 11 月 5 日

№

编号	商品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额			
						元	角	分	厘
	圆 珠 笔		支	10	3.5	35	00	00	
	复 写 纸		盒	2	5	10	00	00	
	原 稿 纸		本	10	2.5	25	00	00	
合 计						70	00	00	
总 额(大写) 柒拾元整									

二、收款人章无效
此联无收款单位和

销货单位
名 称

民权商店

收 款

制 票