

21世纪高职高专精品教材 会计系列

JICHUKUAIJ

基础会计

模拟实训

第二版

主 编 蒋泽生
副主编 尚慧艳

中国人民大学出版社

MONISHIXUN

JICHUKUAIJIMONISHIXUN

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

基础会计模拟实训 (第二版)

主 编 蒋泽生
副主编 尚慧艳

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计模拟实训 (第二版)/蒋泽生主编

北京:中国人民大学出版社,2007

(21世纪高职高专精品教材·会计系列)

ISBN 978-7-300-08425-1

I. 基…

II. 蒋…

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 (2007) 第 128592 号

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

基础会计模拟实训 (第二版)

主 编 蒋泽生

副主编 尚慧艳

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (出版部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京丰印诚印务有限公司

规 格 170mm×228mm 16 开本

版 次 2003 年 3 月第 1 版

2007 年 8 月第 2 版

印 张 16.75

印 次 2007 年 8 月第 1 次印刷

字 数 251 000

定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

本书修订说明

2006年2月,财政部发布了新修订的《企业会计准则》,10月又发布了《企业会计准则——应用指南》,一套全新、完整、与国际会计准则更加趋同的新会计体系诞生了。新会计体系更加强调对企业财务状况的真实反映,更强调企业盈利模式和资产的营运效率,更重视资产质量,更关注企业今后的增长潜能,揭示企业可能存在的风险。新会计准则的实施,将大大改善我国企业会计信息质量,进一步提高我国企业经营和财务信息的透明度,增强我国企业会计信息在国际范围内的交流,从而更好地满足投资者、债权人和其他利益关系人等有关方面对会计信息的需求。为了进一步规范企业会计行为和会计秩序,使各行业在会计核算时可以直接做到有据可依,使会计人员在财务处理过程中有章可循,新准则不仅在旧准则的基础上增加完善了相关会计准则,而且引入了新的计量属性,增设和修订了若干会计科目,调整了一些财务处理方法,完善了财务报表的格式和附注的列报方法,对各类企业、各项经济业务都做出了统一的会计处理规范。

新准则体系从2007年1月1日起首先在上市公司推行,并鼓励其他企业提前执行,在不久的将来将在我国大中型企业中推行。为了使企业会计人员能尽快适应新准则,我们按照新会计准则体系的要求对《基础会计实务操作》进行了修订,主要特点如下:

1. 保持原教材的基本框架和结构。按照会计人员的操作流程和学习者的认知规律,循序渐进,由浅入深,侧重对学习者动手能力的锻炼和培养。
2. 按照新准则对会计信息质量的要求将相关内容进行了补充和修改。
3. 系统地吸收了新准则中对会计确认、计量和报告的要求,如在存货发出核算中取消后进先出法,改为先进先出法;在所得税的核算中取消应付税款法,改为资产负债表债务法等。
4. 按新准则的规范修订了会计科目与财务报表的项目与格式,使资产负债表与利润表按新准则要求列示。
5. 增加了基础会计模拟实训的计算机课件,模拟实务操作场景,使模拟实训更加直观和简便易行。

参加教材修订的作者有:蒋泽生修订上篇中的“基础会计模拟实训的基本模

式”及下篇中的模拟实训一、参考答案，设计制作基础会计模拟实训电子课件；尚慧艳修订上篇中的“会计核算方法、原则在基础会计模拟实训中的应用”及下篇中的模拟实训三；张丽萍修订下篇中的模拟实训四、五、六；白静修订下篇中的模拟实训二、七。最后由蒋泽生副教授总纂、中国人民大学林钢教授审定。

由于我们对新准则体系的学习理解尚有较大差距，存在的问题与错误还望读者予以指正。教材修订过程中得到了各方面专家、学者的指导和帮助，也得到了中国人民大学出版社的大力支持，在此一并表示诚挚的谢意。

作者
2007. 6

本书使用指南

1. 本书主要以 2006 年 2 月财政部新颁布的《企业会计准则——基本准则》以及 2006 年 10 月财政部颁布的《企业会计准则——应用指南》为依据编写，所列出的经济业务案例与中国会计实务操作一致。

2. 本书主要强调会计实际操作的基础工作，模拟实训应根据下列工作流程（见图 0—1）进行操作练习。

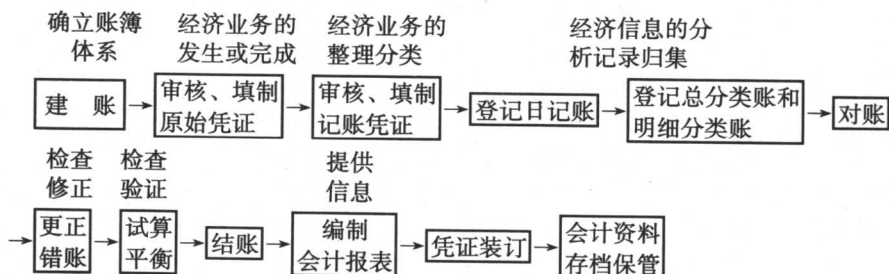


图 0—1

本书所采用的会计凭证、账簿和报表符合中国会计法规、规范，与实际会计工作操作相一致。

3. 本书可以与任何版本的《基础会计学》或《会计学原理》等教材配合使用。

4. 做会计模拟实训之前，请按照本书中指出的操作步骤，仔细阅读每一步骤操作练习的具体规定和要求，掌握进行练习操作的相关资料，正确使用会计模拟实训中的有关工具，按照指定的步骤进行操作；有指导教师的，可在教师的指导下完成各步骤的操作练习。

目 录

上篇 基础会计模拟实训概述

基础会计模拟实训的基本模式	(3)
会计核算方法、原则在基础会计模拟实训中的应用	(6)

下篇 基础会计模拟实训

模拟实训一：建账	(11)
模拟实训二：审核与填制原始凭证	(21)
模拟实训三：填制与审核记账凭证	(28)
模拟实训四：账簿登记与错账更正	(33)
模拟实训五：对账、结账与试算平衡	(39)
模拟实训六：会计报表的编制	(43)
模拟实训七：会计凭证装订与会计资料保管	(48)
模拟实训参考答案	(54)
附表一	(72)
附表二	(74)
练习用表	(76)

上 篇

基础会计模拟实训概述

基础会计模拟实训的基本模式

一、基础会计模拟实训概说

(一) 基础会计模拟实训的目的

会计是经济管理的重要组成部分,是对会计主体的经济活动进行核算和监督,为企业内部经营管理者 and 为外部的使用者提供会计信息的一种管理活动。会计作为一种管理活动,从单位的微观经济管理活动来看,需要会计人员正确地运用职业判断对单位发生的经济业务进行确认与计量。一方面要对单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合的记录,以反映单位经济活动的全貌;另一方面还要对取得和记录的各种资料信息进行分类、整理、计算分析和比较,以满足加强单位内部经济管理的需要以及满足外部投资者进行决策的需要。从政府和国家宏观经济管理活动来看,一方面需要对会计信息进行汇总分析,以便据以对国民经济的协调发展进行规划和决策;另一方面还需要通过会计工作者的实务操作和会计咨询活动指导和监督社会经济活动,维护社会资产的完整和增值。由此可见,会计既属于上层建筑的范畴,同时又直接作用于生产力、为生产力服务,是融理论与实践为一体的一种管理活动。因此,将会计的基本理论、基本方法、基本技能与会计实践相结合,就显得尤为重要。学习基础会计,通过会计模拟实训,进一步理解基础会计的理论知识,掌握基础会计核算的方法,熟悉会计核算的基本程序,以达到初步具备从事会计工作能力的目的。

(二) 基础会计模拟实训的主要内容

各个会计主体在市场经济中的经济活动是多种多样的,发生的经济业务也各有其特点,为了便于学习者能够掌握基础会计实务操作的基本技能,在基础会计模拟实训中,重点突出了会计实务操作的共性内容,区分了各行业在会计核算中的行业特点,同时将复杂的会计事项如:涉及成本计算与成本分配的内容、现金流量表的编制、纳税会计核算的内容等在《财务会计模拟实训》、《成本会计模拟实训》和《纳税会计模拟实训》等教材中介绍。将会计实务中的基础会计事项以及所需的各种账簿、凭证和账表列示出来,使初学者能够自己动手,直接操作最

基础的经济业务，巩固已学到的基础会计知识。

二、基础会计模拟实训的方法

(一) 基础会计模拟实训运用的方法

会计方法由会计核算、会计检查和会计分析等方法所组成。会计核算是在用以记录经济业务、计算经营成果、进行日常监督和提供报表资料的方法；会计检查是根据会计核算资料，检查经济活动的合法性、合理性和核算资料正确性的方法；会计分析是利用会计核算资料和其他有关资料考核计划和预算的完成情况，研究经济活动的经济效益的方法。会计对单位经济活动的全面核算和监督就是通过这些方法来实现的，而其中会计核算方法是基础，基础会计模拟实训就是运用会计核算的专门方法，对单位发生的经济活动进行核算和监督。会计核算方法主要包括：设置会计科目和账户、复式记账、审核和填制凭证、登记账簿、进行成本计算、财产清查和编制会计报表。这些专门方法不是孤立的，而是相互联系、密切配合的，它形成了一个完整、统一的会计核算方法体系。

在会计核算方法体系中，其基本工作程序主要有三个环节，即填制凭证、登记账簿和编制报表。在任何一个会计期间，经济业务的发生都要通过这三个环节来进行会计核算。由于各个会计期间的经济业务是连续不断地重复发生的，会计核算程序和步骤也就会周而复始、不断循环，形成了会计核算工作循环。基础会计模拟实训主要是强调对发生的经济业务在填制凭证、登记账簿和编制报表这三个环节上的模拟操作。

(二) 基础会计模拟实训的基本步骤

首先，分析经济业务，审核原始凭证。分析发生的经济业务，审核外来原始凭证或填制自制原始凭证，对发生的经济业务按照会计要素进行分类。

其次，填制记账凭证，登记明细账及总账。根据审核无误的原始凭证，运用借贷记账法登记各种记账凭证，审核记账凭证并登记相关的明细分类账及总分账。

最后，编制会计报表。根据结账后各种账簿的总分类账和明细分类账进行试算平衡后，编制资产负债表与利润表。

(三) 基础会计模拟实训的流程

基础会计模拟实训的流程见图 1—1—1。

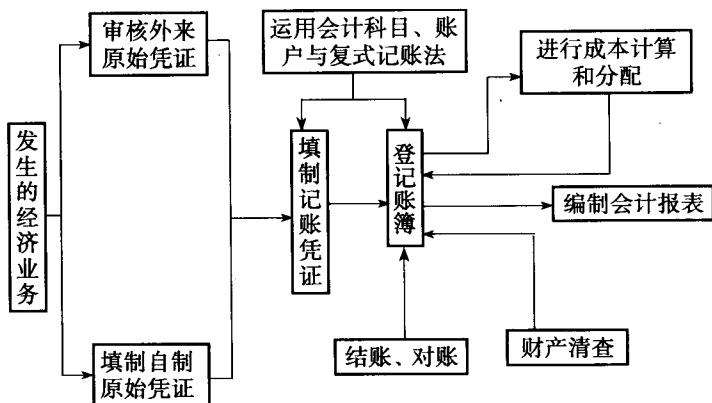


图 1—1—1 基础会计模拟实训流程

会计核算方法、原则在基础会计 模拟实训中的应用

一、会计核算方法在基础会计模拟实训中的应用

(一) 会计科目设置

本教材根据中华人民共和国财政部 2006 年 2 月发布的《企业会计准则——应用指南》中的规定，主要设置了六大类科目，即：资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类（见附表一）。

(二) 记账方法选用

根据中华人民共和国财政部 2006 年 2 月发布的《企业会计准则——基本准则》第 11 条和 1997 年 5 月发布的《事业单位会计准则》（试行）第 8 条的规定，企业会计与事业单位会计均采用借贷记账法记账。

在模拟实训中，学生通过记账凭证的填制、账簿登记加深对借贷记账法的理解，并掌握借贷记账法。

(三) 凭证填制

凭证填制是会计核算组织程序的中间环节。在本教材中，考虑到实际工作的需要，将原始凭证与记账凭证的填制与审核分为两部分，即“模拟实训二：审核与填制原始凭证”和“模拟实训三：填制与审核记账凭证”。

(四) 账簿登记

因为各个单位的经济性质不同，在管理上各有特点，所以在账簿的设置上也有所不同。但是，从总体上来看，都需要设置总账、明细账及日记账。在本教材中，从基础会计实务操作出发，设置了各种分类账、明细分类账以及现金和银行存款日记账，同时说明了各种账簿的登记方法及错账的更正方法。

(五) 报表填制

报表填制是会计核算组织程序的最后环节，是会计核算工作质量的综合反映。目前，根据我国会计制度的有关规定，企业主要报表有资产负债表、利润表（月报）、现金流量表（年报）；事业单位的主要报表有资产负债表、收入支出表、基建投资表等。

本教材的模拟实训，主要以企业的经济活动为模拟操作对象，因此，只要求填列资产负债表、利润表和现金流量表。本模拟实训暂不编制现金流量表，现金流量表的编制在教材《财务会计模拟实训》中介绍。

二、会计核算基本原则在基础会计模拟实训中的应用

根据中华人民共和国财政部 2006 年 2 月发布的《企业会计准则——基本准则》第一章“总则”与第二章“会计信息质量要求”中的规定，在模拟实训中强调对以下原则的应用：

(一) 权责发生制

在会计核算中，“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告”。权责发生制是企业记账的基础，也是确定企业损益的重要根据。

(二) 客观性原则

在会计核算中，“企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整”。

客观性原则是会计核算的首要原则，因此，我们在模拟实训中，无论是业务发生，还是凭证格式、凭证类别、各类账簿及报表，都力求与实际一致或接近。另外，在教学大纲中，要求会计模拟实训应在实验室中进行，以加强真实感。

(三) 可比性原则与一致性原则

在会计核算中，“企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。”

一致性原则主要体现在会计核算方法（会计政策）的应用上，在模拟实训中

我们采用了规范的会计核算方法，如存货发出的核算方法，并强调会计处理方法前后应当一致。

(四) 明晰性原则

在会计核算中，“企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用”。明晰性原则也是会计信息质量要求的重要内容之一，因此，我们在模拟实训中，应始终贯彻该原则，尤其要注意错账更正后的清晰性。

下 篇

基础会计模拟实训

