

普通高等教育会计学科规划教材

新
编

会计模拟实验教程

*Kuaiji Mofa
Shiyan Jiaocheng*

田昆儒 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

普通高等教育会计学科规划教材

F23-33/5

2007

新编会计模拟实验教程

Kuaiji Moxi
Shiyan Jiaocheng

田昆儒 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 田昆儒 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计模拟实验教程/ 田昆儒主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2007. 11

ISBN 978 - 7 - 81122 - 116 - 9

I. 新… II. 田… III. 会计学 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 161031 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连金华光彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm × 230mm

字数: 333 千字

印张: 25

2007 年 11 月第 1 版

2007 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠 王莹

责任校对: 惠恩乐

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙萍

ISBN 978 - 7 - 81122 - 116 - 9

定价: 30.00 元

序

会计学是研究会计工作和会计发展规律的知识体系。作为一门经济管理学科,会计学具有技术性和社会性双重属性。由会计学的技术性客观要求所决定,在高等学校的会计教学中,一定要注重对学生会计实践能力的培养,而会计实践能力的培养客观上要求编写适当的会计实验教材。

由天津财经大学博士生导师田昆儒教授主编的《新编会计模拟实验教程》一书不失为一本会计模拟实验教学的好教材。田昆儒教授多年来一直从事会计实验教学和研究工作,对会计模拟实验有着深刻而独特的理解。该书在学习和总结会计工作经验的基础上,根据2006年中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则》及其指南等相关法规,按照社会主义市场经济体制下会计改革和实践的要求,汲取了其他会计实验教材的优点和现代会计研究的成果。该书是一本面向广大会计学专业学生的普及性读本,也是一本实用性很强的教材,可供会计实务工作者学习和参考。

纵观全书,体现出以下特点:

第一,该书采用了一种简明而系统的框架体系,以会计业务核算系统为主线,将会计业务内容及相关资料衔接起来,内容全面、完整。

第二,该书将合并会计报表模拟实验纳入其中,大大充实了传统的会计模拟实验内容,完善了会计模拟实验体系。

第三,该书以最新的《企业会计准则》及其应用指南为基础,以会计基本方法、基本技能为依托,理论联系实际,由表及里,深入浅出,使之更加适合一般会计人员的学习,也使得该书在注重实用性、通俗性和可操作性的同时,对贯彻执行《企业会计准则》和各项具体会计制度等具有很强的辅助作用。

值得一提的是,该书在整体构架上力求创新,作者的编排也颇费心思,按照“基础知识——案例实操——习题训练”的条理和层次循序渐进,通过具体的案例来指导会计人员的实务操作,更有利于讲解会计制度、会计准则与方法的应用。

希望本书的出版能够在指导会计工作实践、提高会计人员的素质方面做出应有的贡献。我真诚地希望该书作者在未来的会计实验教学与研究之路上取得更加丰硕的成果。看到田昆儒教授主编的《新编会计模拟实验教程》一书的出版非常高兴,乐于作序。

于玉林
2007年6月

前 言

会计学作为一门经济管理学科,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革的需要,形成了相互联系、相互制约的学科体系和课程体系。由会计学的技术性所决定,在高等学校会计教学中,会计实验课程占有重要的地位,该课程对会计专业学生实践和创新能力的培养发挥着其他课程不可替代的作用。

为适应会计专业基础教育改革的需要,在学习和总结会计实务工作经验的基础上,我们根据《中华人民共和国会计法》和财政部2006年发布的《企业会计准则》,编写了这本《新编会计模拟实验教程》。本书的基本编写原则是:(1)要将理论和实践相结合;(2)要反映会计实践工作规律,要具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深、循序渐进的会计实验规律;(4)要反映会计法规内容,要具有规范性,特别是要反映2006年《企业会计准则》的内容;(5)要全面反映会计实验的内容。

本书具有两个显著特点:一是基础性,其主要阐述了会计实验的基本理论和基本方法,是学习其他会计专业课程的基础;二是实用性,其基本内容是从事会计实务工作必须掌握的基本技能。

本书结合会计的经济业务循环,有针对性地设计了会计核算业务内容、会计技术处理过程、会计核算工作中应用的专业技术资料等。其中,最具特色的部分在于将会计信息化处理模拟实验和合并会计报表模拟实验有机地纳入到会计模拟实验的构架中,以区别于其他会计模拟实验教材。此外,书中还附有工业企业会计和商品流通企业会计所需的凭证,方便读者查阅、使用和练习。

本书由三部分组成:第一部分总论,由天津财经大学会计学系教授、博士生导师田昆儒和天津财经大学会计学系讲师孙毅编写;第二部分企业会计核算模拟实验,由天津财经大学会计学系讲师孙毅编写;第三部分企业集团合并会计报表模拟实验,由天津财经大学会计学系教授、博士生导师田昆儒和天津财经大学会计学系王晓薇编写。天津财经大学会计学系硕士研究生杨婷同学参加了大量的整理和校对工作。本书由田昆儒教授担任主编。

由于我们的知识水平有限,书中缺点和不足在所难免,恳请读者批评指正。

田昆儒

2007年5月于天津财经大学

目 录

第一部分 总 论

第一章 绪论	3
--------	---

第二部分 企业会计核算模拟实验

第二章 概述	11
第一节 会计模拟实验的相关理论知识	11
第二节 企业会计核算模拟实验流程	45
第三章 工业企业会计具体业务模拟实验	47
第一节 模拟实验企业情况	47
第二节 填制记账凭证	159
第三节 登记账簿	187
第四节 编制报表	192
第四章 商品流通企业会计具体业务模拟实验	194
第一节 商品流通企业经济业务概述	194
第二节 商品流通企业会计核算的特点	195
第三节 案例：商品流通企业模拟实验	204

第三部分 企业集团合并会计报表模拟实验

第五章 企业集团合并会计报表概述	349
第一节 企业集团合并概述	349
第二节 合并会计报表概述	350
第三节 合并会计报表编制的准备与程序	353
第六章 合并会计报表抵销分录的编制	355
第一节 不同情况下企业合并的会计处理	355
第二节 母公司长期股权投资与子公司所有者权益项目的抵销	357
第三节 内部收益等项目与子公司利润分配有关项目的抵销	358
第四节 内部提取盈余公积项目的抵销	359

2 新编会计模拟实验教程

第五节 内部债权与债务项目的抵销·····	359
第六节 内部商品销售业务的抵销·····	362
第七节 内部固定资产交易的抵销·····	365
第七章 合并会计报表的编制·····	370
第一节 合并资产负债表·····	370
第二节 合并利润表·····	372
第三节 合并现金流量表·····	374
第四节 合并所有者权益变动表·····	377
第五节 合并会计报表附注·····	380
参考文献·····	389

第一部分 总 论

第一章 绪论

会计模拟实验是会计学科实验教学中的重要环节。会计模拟实验旨在培养读者将会计理论与会计实务融会贯通的技能。通过会计模拟实验的进行,既可以检验读者对会计核算基本原理和方法的掌握情况,又可以学习到实务中必备的业务知识,这样更能够促进会计理论知识的学习。会计作为一门实践性、操作性都很强的学科,在将理论知识向实际工作转化时,往往需要一个适应阶段。怎样才能把理论知识与实际工作结合起来,缩短课堂与工作岗位之间的距离呢?通过模拟实验,就可以为学生毕业走上工作岗位后,胜任会计工作,成为应用型的高级会计人才打下坚实的基础。

一、会计模拟实验的目的

为了进一步适应社会主义市场经济的高速发展,复合型、应用型的会计人才大量急需,这就要求会计专业毕业的学生能够尽快地适应工作环境,独立地开展会计工作。会计模拟实验的目的正是在于满足会计实际工作的需要,以培养高级会计人才。该模拟实验主要是以模拟企业经济业务发生的先后顺序为主线,通过实际操作,使读者比较系统地练习基础会计、财务会计、成本会计的操作程序和操作方法,加强读者对其所学专业理论知识的理解,培养实际操作的能力,提高运用会计基本技能的水平,也是对读者所学专业知识的一个综合检验,从而为社会提供新型的应用型人才。此外,读者在通过与岗位要求完全相同的实验操作中,还应培养职业意识,提高职业素质,增强工作能力,成为受社会欢迎的应用型人才。

会计模拟实验的目的是培养跨世纪人才,深化教育改革,增强学生实际操作能力,把所学的理论和实践相结合,培养独立工作的能力。因此,要求学生对实际会计核算有一个整体的认识,在实际操作中逐渐了解国家现行的财经纪律制度,遵纪守法,做好财会工作,本着节约人财物的原则,充分发挥会计的核算和监督职能,提高经济效益。

通过本书模拟实验的学习和实际操作,学生能够系统地、全面地掌握《企业会计准则》及企业会计核算的基本程序和具体方法,加强对会计基本理论的理解、对会计基本方法的运用及对会计基本技能的训练,将会计专业理论和实务有机地结合在一起,加深对会计工作的认识。同时,这也是对学生所学专业知识的掌握程度和实际运用能力的一次综合考察,为其将来从事会计工作打下坚实的基础,使之成为合格的应用型人才。

会计模拟实验的目的,具体可分为三部分:

(一) 为了强化对会计专业的认知理解,我们需要会计模拟实验

把所学过的会计基本原理和基本技术方法与会计具体核算操作的实验有机地结合起来,理论联系实际,就会加深对会计专业的认识,为进一步提高对于会计专业的学习

奠定了坚实的理论和实践基础。读者经过这一系列的实际操作,无论是从理论上,还是从实践上,都将会豁然开朗,受益匪浅。当然,模拟实验并非理论学习的简单重复和直接再现,而是会计理论知识的一次综合性的运用。与此同时,会计模拟实验的过程,也是检验学生理论知识掌握程度的过程,从这里可以反映出理论教学中存在的问题,有利于提高理论教学质量,实现由理论指导模拟实验,再由模拟实验到理论教学的良性循环。

(二) 为了掌握会计核算的基本技能,我们需要会计模拟实验

会计模拟实验是通过进行会计核算的模拟演练以使读者巩固所学的会计核算的基本理论知识,进而掌握会计核算的基本技能。通过模拟实验的进行,读者可以做到“四会”:一会审核原始凭证,即对反映每笔经济业务的各种原始凭证都能够依据现行会计制度的规定和相关经济法规进行认真的审核,对于不符合规定的原始凭证进行相应处理;二会编制记账凭证,即能够依据审核无误的原始凭证汇总表进行收、付、转记账凭证的编制并据其编制汇总记账凭证;三会记账,即能够依据审核无误的记账凭证及所附的原始凭证登记现金日记账、银行存款日记账和各种明细账,并且登记总分分类账;四会编制会计报表,即能够依据账簿资料进行资产负债表和利润表的编制。

(三) 为了培养现代高级会计人才,我们需要会计模拟实验

按照现行会计制度和会计工作的要求,读者亲自动手进行会计模拟实验的学习,既提高了动手能力,强化了理论知识,又养成了良好的工作作风,即勤奋工作、求真务实、正确核算、钻研业务、团结协作。通过模拟实验,可以让读者明白会计工作岗位的分工,每个岗位之间的联系及其特殊性,各环节的衔接以及规范要求,可以增强读者人际交往、相互协作的整体意识,培养其爱岗敬业的责任心;通过模拟实验,可以让读者认识到随着科学技术的发展,财会工作的复合性越来越强,财会人员必须具有财税、金融、证券、企业、事业、商业等各种会计知识和会计能力,因而为满足这一社会需求,必须夯实专业基础,不断学习新知识,掌握新技术,不断增强自身可持续发展的能力,为21世纪的竞争奠定基础。此外,为达到增强学生素质的要求,加强会计模拟实验是有效的手段之一。

二、会计模拟实验的要求

通过会计模拟实验的操作,我们需要明确并努力达到如下要求:

(1) 以企业实际发生的经济业务为模拟实验的内容。在现实经济活动中,各核算单位的情况千差万别,经济业务纷繁复杂,不可能把企业的经济业务全部列入模拟实验的内容中来,只能选择其中具有代表性的基本经济业务作为会计模拟实验的内容,通过对这些经济业务账务处理的介绍,掌握处理经济业务的基本操作方法。

(2) 以企业实际会计部门使用的证、账、表为模拟实验用品。通过对实际会计部门会计核算的程序、方法和所使用的证、账、表进行模拟实验,可以增强该实验的真实性,有助于获得感性认识,开阔视野。

(3) 以现行的会计法规、准则、制度、规定为依据,进行会计事项的处理。在实验中,对于每一项经济业务的处理,都要依据有关的规定进行,依据审核无误的原始凭证或者原始凭证汇总表编制记账凭证,并据以登记账簿,编制会计报表。

(4) 按照标准、规范的格式进行文字、数字的书写。会计工作对于文字书写的基本要求是:简明扼要、准确、字迹工整、清晰;此外会计数码的书写必须采用规范的手写体书写,这样才能使会计数字规范、清晰,符合会计工作的要求。

(5) 严格按照实验程序进行。把握好每个实验项目的目的和要求,严格按照要求和程序进行操作,认真完成,遵守会计职业道德,较好地完成会计模拟实验的学习。实际操作中,一定人数的学员为一组,组成一个“财务科”,每岗一人,每月轮换一次,使学生得到全面的操作实践,强化学生的业务素质,锻炼学生的协调配合、综合操作能力,增强学生的“会计责任”、“人际交往”等社会应用型人才所必备的意识。

(6) 做好会计档案的装订和保管工作。会计凭证、账簿、报表是重要的会计档案,是记录和反映企业经济业务的历史资料和凭据,因此必须按规定的归档制度,形成会计档案,妥善保管。

(7) 了解和掌握模拟企业的概况、会计政策及该企业采用的内部会计核算方法。根据模拟企业的前期会计资料,开设总分类账户、明细分类账户、现金日记账和银行存款日记账,将期初余额记入各有关账户。必要时应根据经济业务的发生情况增设相应的账户。

(8) 根据提供的经济业务和原始凭证练习资料,掌握常用原始凭证的填制,练习填写原始凭证,了解和掌握各种常见原始凭证的格式、记载内容及填写方法。根据本书提供的模拟企业资料发生的经济业务及原始凭证,填制收款凭证、付款凭证和转账凭证,将所依据的原始凭证附于记账凭证之后,掌握经济业务的会计处理和记账凭证的填制方法。

(9) 根据收款凭证、付款凭证登记现金日记账和银行存款日记账,根据转账凭证登记有关明细分类账,熟悉和掌握账簿的处理和账簿的登记方法。根据模拟企业的资料开设成本计算单,进行成本核算;根据收款凭证、付款凭证和转账凭证及有关原始凭证定期编制科目汇总表,并进行试算平衡;根据科目汇总表登记总分类账,熟悉和掌握成本核算、科目汇总表的编制和总分类账登记的一般方法。

(10) 根据各账户的本期发生额和期末余额,将现金日记账、银行存款日记账和明细分类账分别与总分类账进行核对,掌握对账及查错的方法。根据总分类账及明细分类账等有关资料结账,编制财务报表,掌握财务报表编制的方法。

三、会计模拟实验的内容

会计模拟实验的内容主要包括企业会计核算模拟实验和合并会计报表模拟实验两部分。

（一）企业会计核算模拟实验

企业会计模拟实验包括工业企业会计核算的模拟实验和商品流通企业会计核算的模拟实验。本部分的框架是以一个企业1个月的经济活动为背景进行的相关会计核算处理，涉及企业实际业务中常见的各种典型业务和资产负债表的编制，通用性较强。

（二）合并会计报表模拟实验

合并会计报表模拟实验是本书的特色所在。该部分主要在对合并会计报表抵销分录详细介绍及实验的基础上，联系对于合并会计报表的编制，实用性较强。

四、会计模拟实验的程序

（一）实验准备

进行模拟实验的前提是学生应该掌握基本的会计核算原理和方法。学生在模拟实验教师的指导下，先学习实验案例，熟悉会计核算实际业务，搞清案例中全部经济业务的账务处理、有关数字的来龙去脉及相互联系。然后由指导教师对实务操作方法作讲解和演示，并要求学生把课堂上学到的凭证、账簿、报表等知识与相关实物相对照，强化会计核算流程的感性认识，从而使学生全面系统地掌握会计核算过程的操作方法。

（二）实验过程

在模拟实验教师的指导下，由学生进行实际操作。按照实验要求，发给学生模拟实验的会计凭证、账簿及报表（要求格式规范）。学生从编制记账凭证，汇总记账凭证，登记总分类账、明细账、日记账，核算成本、利润到编制会计报表整个会计核算过程进行系统操作。

（三）实验总结及反馈

参与模拟实验的学生在每项实验完成后，都应该对实验过程以实验报告的形式进行记录。指导教师根据学生在实验过程中的表现、提交的书面实验结果和实验报告等进行总结，及时地发现问题并解决问题，不断地完善模拟实验过程。

五、会计模拟实验需要说明的几个问题

有关会计模拟实验的教材、书籍等，仅仅是会计模拟实验过程的一种理论指导、一种框架，因此，在进行模拟实验时还要对一些问题进行重视，这样才能提高会计模拟实验的质量，达到预期的效果。

（1）会计模拟实验教学除了要求学生进行会计实务培训之外，还要注重会计工作环境的架构。金融机构（如银行）、纳税大厅、证券市场等都是会计人员要接触的外部环境，只有了解这些外部环境，才能更好地进行会计工作。

（2）要建立一套科学合理、易于操作的实验评估办法。为了使每个学生都认真地参加会计模拟实验，并且能够从实验中学到会计实践技能，必须制订一套具有针对性和约束力，并能充分调动学生积极性的合理的实验评估办法。

（3）当前会计模拟实验的案例比较单一，大多是产品制造型工业企业会计的实验项目，应重视对其他行业会计的实验项目的开发。

(4) 在综合模拟实验时,建议采用手工模拟操作与电算化操作相结合的方式,以便相互印证,取得最佳的实验效果。另外,大多数模拟室的设施跟不上形势发展,没有计算机和电算化操作的场景,更没有利用计算机进行财务分析、预测和决策的实务操作,整个模拟室的设施显得比较落后。

第二部分 企业会计核算模拟实验

