

高等学校会计专业实验教材

丛书主编 周兴荣

GAODENG XUEXIAO KUAJJI ZHUANYE SHIYAN JIAOCAI

会计综合业务 模拟实验教程

主 编 周兴荣 徐汉峰
副主编 李 晔 张 莉
主 审 黄盛兰



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>

高等学校会计专业实验教材

GAODENG XUEXIAO KUIJIZHUYANESHINYAN JIAOCAI

丛书主编 周兴荣

会计综合业务 模拟实验教程

主 编 周兴荣 徐汉峰
副主编 李 晔 张 莉
主 审 黄盛兰

重庆大学出版社

内 容 提 要

本书共分3篇,理论部分系统地介绍了会计模拟实验组织方法和考核要点,实践部分将模拟实验业务分为会计岗位模拟实验和会计综合业务模拟实验两大模块。其中,岗位训练的内容包括出纳岗位模拟实验、存货会计岗位模拟实验、税务会计岗位模拟实验、往来业务会计岗位模拟实验和会计报表岗位模拟试验。会计综合业务模拟实验的实验环节包括:依据被模拟单位的业务内容、业务特点及管理要求开设账簿体系;期初数据过账,依据本期模拟业务填制与审核原始凭证,依据原始凭证编制并审核记账凭证,编制科目汇总表或汇总记账凭证,登记日记账、明细账、总账、期末调账、成本核算、试算平衡、对账与期末结账,编制会计报表等。

本书适用于财经类院校会计、财务管理专业及会计电算化专业开展会计岗位实验和综合实验,也适用于自学会计人员的岗前培训。

图书在版编目(CIP)数据

会计综合业务模拟实验教程/周兴荣,徐汉峰主编.
重庆:重庆大学出版社,2008.3
高等学校会计专业实验教材
ISBN 978-7-5624-4413-8

I. 会… II. ①周…②徐… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第024924号

高等学校会计实验教材 会计综合业务模拟实验教程

主 编 周兴荣 徐汉峰
副主编 李 晔 张 莉
主 审 黄盛兰

责任编辑:邱 慧 李定群 版式设计:李 懋
责任校对:邹 忌 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行
出版人:张鹤盛
社址:重庆市沙坪坝正街174号重庆大学(A区)内
邮编:400030
电话:(023) 65102378 65105781
传真:(023) 65103686 65105565
网址:<http://www.cqup.com.cn>
邮箱:fxk@cqup.com.cn (市场营销部)
全国新华书店经销
重庆升光电力印务有限公司印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:22.5 字数:562千
2008年3月第1版 2008年3月第1次印刷
印数:1—2000
ISBN 978-7-5624-4413-8 定价:36.00元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换
版权所有,请勿擅自翻印和用本书
制作各类出版物及配套用书,违者必究

前言 FOREWORD

本书由三篇组成:第一篇是会计模拟实验组织与考核;第二篇是会计岗位模拟实验,具体包括出纳岗位模拟实验、存货会计岗位模拟实验、税务会计岗位模拟实验、往来业务会计岗位模拟实验和会计报表岗位模拟试验;第三篇是会计综合业务模拟实验,具体内容包括:依据被模拟单位的业务内容、业务特点以及管理要求开设账簿体系;期初数据过账,依据本期模拟业务填制与审核原始凭证,依据原始凭证编制记账凭证、审核记账凭证,编制科目汇总表或汇总记账凭证,登记日记账、明细账、总账、期末调账、成本核算、试算平衡、对账与期末结账以及编制会计报表等。

本书旨在让学习者全面、系统地理解和应用会计学原理、中级财务会计、成本会计、税务会计等课程的基本理论和基本方法,在实验过程中将上述专业知识活学活用,融会贯通到实验全过程,在实验过程中对专业理论知识进行查漏补缺,为从事实际会计工作打下坚实的基础。

本书的特色主要体现在以下几个方面:

第一,会计岗位模拟实验和会计综合业务模拟实验相结合,既便于随课程进度开展阶段性的岗位实验,又可在专业课程学习完毕之后组织会计综合实验。

第二,模拟业务的现实代表性强。会计工作联系广泛,业务繁杂,并且一些经济事项的发生在时间和空间上并不具有规律性,通过对模拟原型单位的会计事项进行加工改制、提炼、简化,从而缩短其会计核算过程,设计选择现实代表性强业务,对会计核算的全过程进行全面且深入的模拟。

第三,特别注重业务之间的前后联系。业务之间的前后联系是会计学的突出特点,本教材在模拟业务设计上通篇贯彻了这一精神。

第四,以模拟仿真的原始凭证再现实际经济业务,缩小了会计实验与会计实际工作之间的差距,有效地提升了会计模拟实践的效果。

第五,将模拟业务学习指导写进教材。这样,既方便了授课教师备课,又方便了学生和自学人员学习。

本书是由周兴荣、徐汉峰担任主编,负责编写大纲,提出编写要求。周兴荣具体负责修改初稿及定稿工作;李晔、张莉担任副主编。王喜琴、魏玮、李芊、陈露、夏文杰参与了本书的编写。具体编写分工如下:周兴荣、徐汉峰编写第一章、第二章、第八章、第九章;李晔编写了第三章、第四章和第五章;张莉编写了第六章和第七章;王喜琴、魏玮、李芊、陈露、夏文杰共同编写了第九章、第十章和第十一章。

本套实验丛书包括《会计学原理模拟实验教程》、《会计综合业务模拟实验教程》和《会计信息系统模拟实验教程》共3册,由周兴荣担任丛书主编,全面规划和协调3册实验教材的内容划分和风格体例,并组织专家进行审稿。

本书适用于财经类院校会计、财务管理专业及会计电算化专业开展会计岗位实验和综合实验,也适用于自学会计的人员作为岗前培训教材使用。

另外,需要说明的是,书中所有实验资料(包括单位名称、人名、账号等)均为虚构,如有雷同,纯属巧合。

在本书编写过程中,得到了重庆大学出版社的大力支持,也参考、吸取了会计实验教学同仁的经验,在此谨表谢意。

由于作者水平有限,不妥之处在所难免,欢迎广大读者批评指正,以便再版时修订。

编者
2008年1月

目录 CONTENTS

第一篇 会计模拟实验组织与准备	1
第一章 会计模拟实验组织与考核	3
第一节 会计模拟实验的含义与特征	3
一、会计模拟实验的含义	3
二、会计模拟实验的基本特征	4
三、会计模拟实验的意义	5
第二节 会计模拟实验的组织运作方式	6
一、综合业务实验的组织运作方式	6
二、专项实验的组织运作方式	7
第三节 会计模拟实验的考核与评价	7
一、确定考核项目	7
二、会计模拟实验操作规范及评分标准	8
第二章 模拟实验准备工作	11
第一节 实验场所和实验设备准备	11
一、实验场所要求	11
二、实验设备要求	11
第二节 综合实验材料准备	12
一、可重复使用的实验材料	12
二、单套一次性消耗的实验材料	13
三、公共一次性消耗材料	14
第三节 实验知识准备和实验进度规划	14
一、对实验指导教师的要求	15
二、对参加实验学生的要求	15
三、实验步骤	15

四、各阶段的时间安排及进度规划	16
第二篇 会计岗位模拟实验	17
第三章 出纳岗位模拟实验	19
第一节 出纳岗位职责和 workflow	19
一、出纳岗位职责	19
二、出纳岗位工作程序	19
第二节 出纳岗位模拟业务及要求	20
一、模拟单位基本情况	20
二、模拟业务	20
三、出纳岗位实验要求	27
第三节 出纳岗位业务指导与参考答案	27
一、记账凭证(会计分录)参考答案	27
二、日记账各月期末余额参考答案	35
第四章 存货会计岗位模拟实验	36
第一节 存货会计岗位职责和 workflow	36
一、存货会计岗位职责	36
二、存货会计岗位 workflow	36
第二节 存货会计岗位实验要求与业务指导	37
一、存货会计岗位实验要求	37
二、记账凭证(会计分录)参考答案	37
三、库存商品明细账各月期末余额参考答案	40
第五章 税务会计岗位模拟实验	41
第一节 税务会计岗位职责和 workflow	41
一、税务会计岗位职责	41
二、税务会计岗位 workflow	41
第二节 我国现行税、费种类	42
一、增值税	42
二、营业税	42
三、城市维护建设税	43
四、教育费附加和地方教育附加	43

五、印花税	44
六、个人所得税	45
七、企业所得税	45
第三节 税务会计岗位实验要求与业务指导	46
一、实验要求	46
二、记账凭证(会计分录)参考答案	46
三、应交税费明细账期末余额参考答案	51
第六章 往来业务会计岗位模拟实验	53
第一节 往来业务会计岗位职责和 workflow	53
一、往来业务会计岗位职责	53
二、往来业务会计岗位核算程序	53
第二节 往来业务会计岗位模拟业务及要求	54
一、模拟业务	54
二、实验要求	56
第三节 往来业务会计岗位业务指导与参考答案	56
一、记账凭证(会计分录)参考答案	56
二、往来账户期末余额参考答案	58
第七章 会计报表岗位模拟实验	60
第一节 会计报表岗位职责和 workflow	60
一、会计报表岗位职责	60
二、会计报表岗位 workflow	60
第二节 会计报表岗位模拟业务及要求	60
一、模拟业务	60
二、实验目的	62
三、实验步骤及要求	62
第三节 会计报表岗位业务指导与参考答案	64
一、资产负债表参考答案	64
二、利润表参考答案	66
第三篇 会计综合业务模拟实验	67
第八章 模拟单位基本情况	69

第一节 生产组织	69
一、公司基本情况	69
二、公司生产组织	69
三、产品生产工艺流程	70
四、企业生产与核算定额	71
第二节 会计核算流程与会计岗位设置及岗位职责	71
一、会计核算流程	71
二、会计岗位设置及岗位职责	72
第三节 公司内部会计核算制度	73
一、会计核算原则	73
二、会计核算制度与方法	73
第四节 公司主要客户与供应商	78
一、公司主要为以下客户提供产品	78
二、公司主要原料供应商	78
三、公司客户及供应商结算相关基本资料	79
第九章 模拟单位期初财务数据	81
第一节 总账及明细账期初数据	81
一、石家庄新华机电配件股份有限公司 2007 年 12 月末有关总分类账户及 所属明细分类账户余额	81
二、固定资产所属明细分类账户余额	85
三、生产成本所属明细分类账户余额	86
四、2008 年 1 月初在产品数量及加工进度明细表	86
第二节 备查簿数据	86
一、交易性金融资产——华电债券	86
二、交易性金融资产——华药债券	86
三、应收账款	86
四、存货跌价准备	87
五、预付账款	87
六、无形资产	87
七、短期借款	87
八、应付账款	87
九、预收账款	87

目 录

十、应付利息	87
十一、长期借款	88
第三节 会计报表期初数据	88
一、利润表	88
二、资产负债表	89
三、现金流量表	90
第十章 模拟业务及相关凭证	93
第一节 日常经济业务相关凭证	93
一、总体步骤和要求	93
二、业务原始凭证	93
第二节 期末调整事项相关凭证	94
一、总体步骤和要求	94
二、月度生产统计	94
三、业务凭证	95
第十一章 业务指导及参考答案	96
第一节 日常经济业务指导	96
一、经济业务的会计分录	96
二、科目汇总表参考答案	107
第二节 期末调整事项业务指导	110
一、经济业务的会计凭证参考数据及会计分录	110
二、科目汇总表参考答案	126
第三节 会计报表编制指导	127
一、利润表	127
二、资产负债表	128
三、现金流量表	132
附录	137
附录 A	137
附录 B	319
参考文献	347

| 第一篇 |

会计模拟实验组织与准备

会计模拟实验组织与考核

第一章

第一节 会计模拟实验的含义与特征

一、会计模拟实验的含义

实验是人们认识自然、改造自然和主观世界最基本的方法和手段。实验的过程是:人们为了一定的研究目的,利用一定的物质条件和技术手段,人为地控制、创造或模拟客观对象的存在条件,使自然过程或自然现象以比较纯粹的或典型的形式表现出来,从而在有利的状态下,观察、分析、研究和把握自然现象过程的性质、内存联系和特点、变化过程或结果,由此而揭示出自然现象或自然过程的运动规律。随着科学技术和社会实践不断发展,自然科学中的仿真和模拟等实验方法和原理也逐渐被引入管理科学和其他社会科学。会计工作具有直观、明确、具体的业务范围,其反映和监督的内容是企事业单位的资金及其运动过程。而资金的具体运动过程总会表现为各种各样的经济业务或会计事项,为了分门别类地反映和监督各项经济业务,通常是运用填制会计凭证、设置账户、登记账簿、成本计算和编制会计报表等专门方法为载体,对其进行确认、计量、记录和报告。

显然,上述会计方法、会计事项及其与之相联系的会计工作的内部和外部环境,都可以通过模拟、加工、改造等手段进行重新塑造,以基本而纯粹的形态表现于某一特定的实验设计之中。学生只需在实验室就可以完成一系列会计事项的相关会计处理工作。这种在模拟条件下重塑的模拟实践教学模式,是会计学科实践教学的新发展。为培养学生会计实践技能提供了新的广阔的前景。

综上所述,会计模拟实验应当表述为:以企事业单位在一定时期内发生的实际经济事项以及与之产生和形成这些经济事项有关的内部、外部经济联系、会计核算程序、会计凭证在各会计岗位的传递程序等作为模拟实验对象,按照会计制度的要求,用直观真实的原始凭证、记账凭证、会计账簿和报表,进行会计业务模拟实务演练,以使学生对企事业单位的会计工作获得直观、系统、全面认识的一种室内实践方法。

二、会计模拟实验的基本特征

会计模拟实验,既不同于传统的会计理论教学,又不同于校外专业实习,它是理论教学与校外实习相结合的复合体,故与二者相比,具有不可取代的特点和优越性。

1. 会计模拟实验具有模型化的实践性特点

会计模拟实验,就是将模拟对象模型化,通过模拟其生产经营过程让学生在其中进行会计活动,从而掌握会计理论和熟悉会计操作技能。在这种模拟环境中,学生根据实验内容的要求,自己动手,根据经济业务填制原始凭证,编制记账凭证,登记账簿,计算成本,编制会计报表,编写财务报告,进行财务分析,使其仿佛置身于实际工作单位的财务部门。从而使学生对会计工作的全貌有了清晰而直观的了解,既培养了他们的动手能力,又使其加深了对会计基础理论和会计工作内在联系的深刻认识。

2. 会计模拟实验具有可塑性强的特点

会计模拟实验特别是一些专题会计实验,可塑性强的特点非常明显。例如,为了实现“了解企业在实行内部经营承包责任制中如何按照责任会计的原理组织内部经济核算问题”的实验目的,可以通过设立内部责任单位、承包指标、核算形式、劳务结算方式、分配办法、机构运行程序等条件,按照给定的经济业务,组织学生进行模拟核算,探求责任会计的实施原理和过程。再如,为了使学生获得对“企业亏损”这一经济现象的直观认识,只要在设计或选择经济业务时,人为地制造“支大于收”这一条件,就可以实现核算结果出现亏损,而在校外实习,既不能为了实习而让企业发生亏损,也不能等到企业发生亏损时再去实习。设定条件不同,所得结果也不一样。这样,就可以方便地按照预定的实验目的进行不同的模拟演练。

3. 会计模拟具有纯化环境和过程的特点

实验能够使人们排除复杂的多属性的自然物质运动过程中各种偶然及次要因素的困惑和干扰,将研究对象从复杂的联系中隔离出来,使其呈现在一种纯粹的状态和环境中,以便深刻、系统、完整地把握某一自然现象的本质特征和规律。这种在自然科学研究中将研究对象进行纯化的过程,对于会计模拟实验同样是必要的。

对会计模拟对象的简化或纯化过程,一般应包括以下两个方面:

(1)纯化会计环境,即把会计从社会外部和企业内部复杂的联系中简化出来,使在实验中必须保留的联系,仅仅是为了实验目的而存在的。

(2)简化会计过程,即把握实验内容缩短会计过程,以便在较短的时间内实现对会计过程的全面认识。在实际工作单位,会计工作联系广泛,业务繁杂,且一些经济事项的发生在时间和空间上并不具有规律性,想要了解的经济事项在实习过程中未必就会发生,而短期的校外实习往往难以对实习单位的会计循环过程获得全面的认识。而在实验室里进行会计模拟实验,完全可以对模拟原型单位的会计事项进行加工改制、提炼、简化以缩短会计核算过程。这样,在较短的时间内,就可以对会计核算的全过程进行全面而深入的认识。

三、会计模拟实验的意义

会计学是一门集多学科理论与繁杂的实务操作于一体的古老而又年轻的学科。传统的教学模式存在着较大的局限性,直接影响了教学效果。经过 10 余年的艰苦探索、不懈开拓与创新,我们较成功地将自然科学的仿真模拟等技术引入到会计教学中,构建了较完善的模拟实验综合系统;模拟实验内容包括:基础会计模拟实验、会计岗位模拟实验、会计综合实验、电算化会计实验等;实验运作方式做到了混岗与分岗运作相结合,手工实务操作与计算机操作相结合,专项实验与综合实验相结合;探索和积累了一套较完整的既吸收自然科学实验的精华又具社会科学实验特色的实验室建设、运行及管理经验。实践证明,该项成果为更新教学内容、改进教学方法,激发学生学习兴趣、提高教学水平与质量发挥了重要的作用,也为会计学科相关课程 CAI 辅助教学的开展奠定了良好的基础。会计模拟实验的理论研究和实践活动为会计专业的学生提供了良好的认识实习、专业实习与毕业实习的条件,也为广大教师从事会计教研改革工作创造了良好的契机。大力开展会计模拟实验的意义在于:

1. 是实现课堂理论教学与课下实践教学相结合的有效途径

在会计模拟实验的仿真模拟环境中,学生根据实验内容的要求,自己动手,从填制原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本核算、编制会计报表到财务分析,如同置身于实际单位的财务部门。学生通过实验对会计工作的全貌有了清晰、直观的了解,既培养了学生的动手能力,又使学生加深了对会计基础理论和会计实际工作内在联系的深刻认识。

2. 是有效解决实践教学目标与校外实习环境不协调这一矛盾的最佳途径

由于会计学科具有很强的社会实践性,故要求会计专业的学生应具备较强的会计实践运作技能。各院校通常的做法是:试图通过校外实习环节来弥补课堂理论教学与实践相脱节的状况。然而,实习经费的普遍不足,实际单位财务部门工作环境的限制,实际单位商业机密的安全保护问题,以及会计工作的阶段性和时间性特点等因素决定了校外实习难以取得令人满意的预期效果。而进行会计模拟实验的优点在于:模拟业务设计及会计核算组织程序的可塑性强,实习成本较低,仿真模拟的效果非常接近现实。校外实习中不能达到的实习目的,通过室内会计模拟实验在较大程度上能得以实现。

3. 是提高学生动手能力,推动素质教育的有效途径

会计专业的学生进行校外实习的主要目的有两个:其一,了解并掌握各类经济业务的会计处理程序与方法——动手操作能力的培养;其二,分析研究各类经济管理制度,指出各项制度的利弊所在,并尝试提出相关的改进措施与方案——分析问题、解决问题的能力培养。而会计模拟实验,则是通过重塑一个生产单位的生产过程,再依据其生产活动自身的规律与特点,结合市场经济环境产生的财务关系,更全面地设计该模拟单位的各类经济业务及相关的财务管理制度,进行仿真模拟实验,由学生自己

主动地动脑筋思考问题,分析并解决问题。这种生动的教学形式能极大地调动学生学习的主动性与积极性,培养学生注重实践,努力实践,从实践中获取真知的好作风,为素质教育开辟了新的路径。

4. 为进一步改进教学方法,运用现代化教学手段,提高教学水平和质量奠定了基础

理论既源于实践,又指导实践。理论离不开实践,像会计这样实践性很强的学科更离不开实践。如何利用最短的时间,运用科学、合理、有效的方法和手段,提高仿真模拟的实验效果,是会计模拟实验急需解决的问题。多媒体教学工具的应用、实际单位会计工作情况的音像资料的录制、多功能投影播放设备的引进、高性能的微型电子计算机、网络设施、各类财务软件的引用与设计等,在加强会计模拟实验手段方面发挥着重大作用,为提高教学水平和教学质量奠定了坚实的基础。

第二节 会计模拟实验的组织运作方式

会计模拟实验,按实验内容的综合程度分为综合业务实验和专项实验两种类型,专项实验又细分为单项实验和专题实验两类。

一、综合业务实验的组织运作方式

综合业务实验的实验资料,一般是以某一模拟单位某个月份完整的模拟会计资料,包括企业基本情况、产品生产工艺流程、成本计算方法、各账户的期初余额、原始经济事项、财务分析指标、相关财务制度和政策规定等,按照实验的总体要求,从填制原始凭证、记账凭证、登记账簿、编制报表、编写财务情况说明书到完成实验报告,而进行全面、系统的综合会计模拟演练。

综合业务实验的组织运作方式,一般采用混岗运作方式和分岗运作方式两种。

1. 混岗运作方式

混岗运作方式,要求每一位实习学生各自单独完成(或者两个学生为一组共同完成)全部会计模拟实验内容。这种运作方式的优点是:可以让学生在整个实验过程中,对各项专业技能得到系统的、全面的掌握,而且便于组织学生在人数多的情况下,集中实习。其缺点是:首先,不能使学生感受到实际工作中会计机构各岗位的业务分工和内部牵制制度,以及会计凭证在各岗位之间的传递过程;其次,这一运作方式使学生的的工作量大,耗用时间长;再次,就是材料消耗大,会增加实验成本。

2. 分岗运作方式

分岗运作方式,要求对实习学生分组,在每一组内按照会计机构内部各岗位分工情况,进行分岗操作。这样,学生就能在实习过程中,熟悉、明确各会计岗位的基本职责,掌握各类经济业务的账务处理过程,原始单据和其他会计凭证以及在各个会计岗位之间的传递程序和方式。同时,也能了解到财务部门与企业内部其他单位及外部有

经济业务往来的各有关单位的财务关系,以及相关经济业务的账务处理方法,使学生有身临其境的感受,直观性、真实性强。这是该运作方式的优点所在。但这种方式在实习过程中组织难度较大,而且学生对实习内容的全面了解和掌握程度明显低于混岗运作方式。

此外,近年来计算机作为高速化信息处理工具已普遍在会计工作中得到应用。新时期的会计人员,不仅要掌握各种会计理论和方法,还要熟悉微机操作及相关财务软件的应用。同时,为了能够将电算会计实验与手工操作两种运作方式进行有机结合,在采用手工操作与电算会计相结合的运作方式时,又有两种实验组织运作方式可供选择:

- (1)混岗式的手工操作与分岗式的电算会计相结合。
- (2)分岗式的手工操作与混岗式的电算会计相结合。

上述两种组合都能取得较好的实验效果。

二、专项实验的组织运作方式

专项实验按其实验内容和目的不同又分为单项实验和专题实验。

1. 单项实验

单项实验是指以理论课教材的有关章节为实验单元,按照理论教学进度分阶段组织实验,如货币资金核算实验、固定资产核算实验、产品成本核算实验、编制财务报告实验等。

2. 专题实验

专题实验是指对会计改革过程中出现的新的会计现象和新的核算方法,及时地加以总结,设计出具有代表性的实验资料,形成专题实验内容,如以责任会计、质量会计、标准成本会计等为内容的专题实验等。

与综合性实验相比,专题实验具有较强的针对性。通过实验,便于学生及时消化课堂教学内容,及时地掌握会计工作发展过程中新出现的核算课题。

第三节 会计模拟实验的考核与评价

实验成绩的考核是会计模拟实验系统的重要环节。它是提高实验质量、促进实验过程良性运转的有力保证。为此,建立了一套科学合理、行之有效、易于操作的实验考核体系,将实验要求与实验项目完成的质量进行指标量化,按量化指标和规定的评分程序,对每一个学生的实验运作全过程进行考核并评定成绩。

一、确定考核项目

实验考核项目的确定,取决于该项实验的要求、环节和内容。可供参考的考核项