

国家精品课程系列教材

经济管理实验系列教材

KUAIJIXUE YUANLI SHIYAN

# 会计学原理实验

——基础仿真演练

潘 琰 主编

JJGLSYXLJC



经济科学出版社  
Economic Science Press

国家精品课程系列教材

经济管理实验系列教材

F230-33/8

2008

KUAIJIXUE YUANLI SHIYAN

# 会计学原理实验

——基础仿真演练

潘 琰 主 编  
袁寒松 副主编



JJGLSYXLJC



经济科学出版社  
Economic Science Press

责任编辑：吕 萍 周秀霞

责任校对：徐领弟 杨 海

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

### 图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理实验：基础仿真演练/潘琰主编．—北京：  
经济科学出版社，2008.3

(经济管理实验系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7199 - 1

I. 会… II. 潘… III. 会计学 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 069026 号

### 会计学原理实验

——基础仿真演练

潘 琰 主 编

袁寒松 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

北京汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

690 × 990 16 开 14.25 印张 250000 字

2008 年 3 月第 1 版 2008 年 3 月第 1 次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7199 - 1/F · 6450 定价：23.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 总 序

高等学校实验教学是高等教育水平的重要体现，国外著名商学院都非常重视学生的创新能力和实践能力的培养，因而其实验教学受到重视并达到很高的水平。美国麻省理工学院（MIT）作为一所新型大学于1865年建立时，就既重视学生基础理论知识的教育，又强调实际操作能力的培养。“通过实验进行教学”是MIT首任院长罗杰斯的教育信条。因此，MIT要求其所有学生必须至少学习一门实验室课程。MIT旗下的斯隆管理学院则将管理学、心理学等基础实验作为管理科学各专业的必选核心课程，体现了国际顶尖商学院对学生实践环节的高度重视。进入20世纪90年代以来，计算机网络技术在教学领域得到了广泛应用，进一步推动了实验教学的开展。《中华人民共和国高等教育法》规定：“高等教育的任务是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才。”这表明，具有“创新精神和实践能力”是高级人才的重要标志。近几年，在教育部的积极推动和各高校的努力下，经济管理类的实验教学受到重视。经济管理实验教学已被证明在提高学生的综合素质、丰富教学方法等方面具有重大意义。目前，全国许多高校经济管理学院系都在积极探索和改革人才培养模式，纷纷提出各自的实验教学发展战略，并积极开展多种形式实验教学课程的探索。

随着科学技术和经济建设的飞速发展，国际经济竞争日益激烈，经济管理类专业在经济和社会中的地位越来越重要，培养高素质的创新创业型经济管理类人才，已成为世界高等教育的发展趋势。一方面，经济管理类专业学科本身具有很强的实践性，决定了实践性教学是其教学体系中重要而不可或缺的环节。另一方面，实验活动所具有的特点和优势，使得经济管理类专业可以通过实验进行教学：（1）可以培养学生的实践能力。实验对学生进行专业技能和方法的训练，发挥学生的主动性和创造性，促使知识向能力转化。（2）可以培养学生的创新能力。在实验中通过操作、观察、分析实验过程与实验结果，培养观察、分析、

判断、综合、推理、比较、抽象等创造性的思维能力、创造性的想象能力与创造性的组织、实施某种活动的能力。(3)使学生更能适应社会的需要。基于这些认识,我们感到有必要编写一套适合经济、社会发展需要的经济管理实验系列教材。

福州大学是国家“211工程”重点建设大学,进入新世纪,福州大学正致力于由教学主导型向教学研究型大学转变。根据党的十七大报告中提出的“实施扩大就业的发展战略”和“促进以创业带动就业”的精神,福州大学提出进一步推进东南强校建设、走区域特色创业型大学强校之路的发展战略。围绕这一发展战略,学校正全面推进教学改革,积极推动创业教学、创业实训、创业实习工作。探索实验教学发展战略和多种形式实验教学课程,不仅是福州大学必须面对的重大课题,也是我国各类高校面向未来发展必须面对的重大课题。依托福州大学管理学院建设的福州大学经济管理实验教学中心,在经济管理实验教学建设方面取得了一些成果。为了总结和交流经济管理实验教学的经验,探讨经济管理实验教学的改革和规律,提高经济管理教学质量,我们组织福州大学管理学院教师,根据他们长期的经济管理实验教学的经验和积累的资料,编写了福州大学经济管理实验系列教材。

本实验系列教材涉及管理学和经济学两大学科门类下属的工商管理、管理科学与工程、应用经济和理论经济四个一级学科,内容涵盖了企业管理、电子商务、市场营销、会计学、财务管理、经济学、国际贸易、金融学、财政学、统计学等十多个经管类本科专业的主要课程。本实验系列教材体现了理论和实践相结合,反映了经济管理操作规律和当代经济管理工作水平,具有一定的先进性;反映了经济社会最新要求,具有较强的适应性。我们希望这套实验教材对系统总结我国经济管理实验教学的发展过程和经验,提高经济管理实验教学水平,推动经济管理实验教学的健康发展,做出积极的贡献。该实验系列教材适用于高等院校相关专业的本科生和硕士研究生的教学需要,也可作为理论教育工作者和从事经济管理工作的在职人员的学习参考用书。

经济管理实验教学尚处于探索、提高阶段,如何构建创新创业型实验教学体系,是我们面临的新课题。我们衷心地期待经济管理界的专家、学者和广大读者对本系列教材,提出宝贵的批评意见。

福州大学管理学院院长 黄志刚博士

2008年1月

# 前 言

本实验教程是在完成《会计学原理》理论课教学的基础上,为了进一步加深学生对会计学原理的理解,培养其对会计实务的认知,加强动手能力而设计的一个来自某制造型企业12月份的简化后的经济业务。书中提供了经济业务发生时所能获得的原始凭证和全部会计业务处理所需采用的账证表。要求学生在教师的指导下,在计划规定的课时内完成对公司经济业务的分析、确认、计量、记录、报告等一系列会计核算工作。学生可以系统地演练从经济业务的分析确认、原始凭证的填制和审核开始,到填制记账凭证、开设账户、登账、成本计算、财产清查、结账、试算平衡、编制会计报表等整个会计流程的业务处理。本书所提供的是《会计学原理》的基础性实验。通过实验,学生能够初步系统地掌握会计核算方法和会计核算组织程序以及核算技巧,并通过最终的实验报告撰写,提高写作水平和文字表述能力,培养严谨、细致的工作态度和工作作风。完成本实验后,学生应对会计学原理的相关基础知识融会贯通,为后续会计课程的学习打下良好基础。本实验教程的特色主要表现在:

1. 实验内容与《会计学原理》理论教学内容紧密相联,实验目的是让学生按实战要求掌握会计核算的方法和核算组织程序。

2. 为了体现与会计实务的一致性,本实验不再采用练习题的方式,而是采用仿真形式,根据实务中的情况,只提供经济业务发生后企业所能获得的原始凭证资料,由学生自己对所取得的原始凭证进行分析,培养分析经济业务的能力。

3. 实验资料提供的相关期初资料齐全。学生所用的原始凭证、账簿和报表均取材于企业,与当前企业会计实务所用的账证表格式保持一致。

本实验教程是国家精品课程《会计学原理》的系列配套教材之一,由笔者负责设计总体框架,组织编写和最终总纂定稿。参加本书编撰工作的有潘琰、袁寒松、郑仙萍和陈淑箐。本书是在我们多年进行《会计学原理》课程实验教学的基础上总结形成的,尽管我们在会计实务追踪、

实验教学知识点梳理、实验业务设计、实验方法思考、实验原始凭证和会计账表证收集整理方面做了大量工作，但仍难免存在不足之处，恳请使用者对本书提出批评和建议。

潘 琰

2008 年 2 月于福州大学

# 目 录

|                           |    |
|---------------------------|----|
| <b>第一章 概述</b> .....       | 1  |
| 一、实验设计理念 .....            | 1  |
| 二、实验依据 .....              | 1  |
| 三、实验特点 .....              | 2  |
| 四、实验要求 .....              | 3  |
| 五、核算流程 .....              | 4  |
| <b>第二章 榕城公司经济事项</b> ..... | 6  |
| 一、实验目的 .....              | 6  |
| 二、实验要求 .....              | 6  |
| 三、考核形式 .....              | 6  |
| 四、操作指导 .....              | 6  |
| 五、实验资料 .....              | 7  |
| <b>第三章 会计凭证系统实验</b> ..... | 41 |
| 一、实验目的 .....              | 41 |
| 二、实验工作规范 .....            | 41 |
| 三、实验操作程序 .....            | 42 |
| 四、实验资料 .....              | 43 |
| <b>第四章 会计账簿系统实验</b> ..... | 87 |
| 一、实验目的 .....              | 87 |
| 二、实验工作规范 .....            | 87 |
| 三、实验操作程序 .....            | 89 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 四、演练用账簿资料 .....           | 91  |
| <b>第五章 会计报表系统实验</b> ..... | 159 |
| 一、实验目的 .....              | 159 |
| 二、实验工作规范 .....            | 159 |
| 三、实验操作程序 .....            | 161 |
| 四、演练用会计报表资料 .....         | 163 |
| <b>第六章 实验报告</b> .....     | 175 |
| 一、实验目的 .....              | 175 |
| 二、实验工作规范 .....            | 175 |
| 三、实验资料 .....              | 177 |
| <b>附录</b> .....           | 185 |

# 第一章

## 概 述

《会计学原理实验》是面向所有学习《会计学原理》课程的学生开设的配套实验课程，主要针对会计基本理论、基本知识和基本方法的应用进行仿真实验教学演练。

### 一、实验设计理念

由于会计是一门应用性、操作性和规范性极强的学科，因此想要更加深入地理解会计学原理，既需要理性认识的支撑，也需要感性认识的补充。会计学原理仿真实验作为会计学入门课程最基本的技能训练，是会计学教学中极为重要的环节。通过会计原理的仿真实验，能够使学生掌握会计业务最基本的流程和专业技能，培养规范的会计行为，养成良好的工作习惯，从而获得初步的全面的感性认识。

本教程通过一个制造型企业简化后的 12 月份的经济业务，将《会计学原理》课程所涉及的基本知识点“串联”起来，通过实验，向学生们展示填制与审核会计凭证、设置会计科目、复式记账、登账、成本计算、财产清查和编制会计报表等会计核算方法的应用，从而使学生能进一步深化对会计核算组织程序的理论认识，同时掌握核算方法的基本技巧。促使演练者将《会计学原理》所涉及的理论知识和会计实务有机地结合起来，将感性认识和理性认识结合起来，验证和加深对会计基本知识和方法的理解。

### 二、实验依据

财务会计是现代会计的分支，它主要通过定期编制财务会计报表，向

外部会计信息使用者提供企业一定期间的财务状况、经营成果和现金流量的变动情况,使他们能够及时地、准确地了解到企业的生产经营情况,从而能够对企业的经营情况做出准确判断,以保证其自身的利益。作为投资者,可能对很多企业进行了投资,或者正打算对某些企业进行投资,他们可能需要比较不同企业的经营情况,从而做出最优决策。为了满足投资者的这种比较的需要,不同企业对外所提供的财务会计信息就需要具有可比性,这就要求会计人员在生成财务会计信息的过程中遵守共同的规范。目前,有关的财务会计规范有:《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》等。

本实验要求学生实验过程中,必须遵守《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》和《会计基础工作规范》的要求,依规设置会计账簿,并保证其真实、完整,必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告,这些经济业务包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理等。

会计核算应当遵守《企业会计准则——基本准则》和《企业会计制度》的要求,以人民币作为记账本位币,以权责发生制作为确认和计量的基础,最终产生的会计信息要符合会计信息质量的要求,具有可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等特征。实验中应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告。要求演练者认真分析原始凭证,如实反映经济业务内容,会计确认应满足各项会计要素的定义和确认条件;计量属性以历史成本为主,辅之以公允价值等其他计量属性;不得省略或错报会计信息,不得提前或延后结账,保证会计信息真实可靠、内容完整;根据财务报表列报准则的要求编制会计报表,会计信息应当清晰明了;实验报告应当反映实验内容的要点和实验体会,文笔流畅,文理顺通,易于理解。

### 三、实验特点

《会计学原理实验:基础仿真演练》中新提供的实验项目具有以下三方面的特点:

### （一）仿真性

实验以单、证、账、表的形式，将企业会计资料真实形象地“复制”出来，要求学生必须对原始凭证进行分析、审核，了解其所反映的经济业务，达到模拟实务的目的。

### （二）趣味性

由于本实验教程没有提供任何文字表述的经济业务，仅以各种原始凭证说明所发生的经济业务内容。学生应根据书中提供的原始资料，编制记账凭证并登记会计账簿，进行财产清查，最后编制会计报表。这一系列操作活动和程序与企业会计实务基本一致，与传统会计教学中所作的习题有着显著的区别，学生将因“身临其境”而自觉融入“会计”角色，有助于其增强学习兴趣，提高学习积极性。

### （三）完整性

实验以一个制造业企业的经济业务为主线，有机地贯穿各章节实验，由浅入深，由局部到全体，遵循循序渐进的教学规律，使学生对企业会计核算的全部过程有一个比较清晰的思路和完整、系统的认识。

## 四、实验要求

会计作为一种对企业生产经营活动进行核算与监督的价值管理活动，其生命力来源于健全的组织结构、严格的规章制度和全体员工崇高的职业道德。会计人员应当依据有关法律、法规的相关规定，加强会计基础工作，严格执行会计法规制度，保证会计工作依法有序地进行。

本实验对学生的要求主要有以下几点：

首先，在会计实验工作中学生应当遵守会计职业道德，树立良好的职业品质、严谨的工作作风，严守工作纪律，努力提高工作效率和工作质量，实事求是、客观公正。

其次，学生应当熟悉财经法律、法规和规章，应当按照会计法律、法规规定的程序和要求进行业务处理，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

第三，会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的内容和要求

必须符合会计制度的规定,不得伪造、变造会计凭证和会计账簿,不得设置“账外账”,不得报送虚假会计报表。

第四,运用所掌握的会计信息和会计方法,思考会计如何为改善单位内部管理和提高企业经济效益服务。

## 五、核算流程

会计核算流程是指会计人员记账和产生会计信息的基本步骤和方法。采用适当的会计核算流程,科学地组织记账工作是做好一切会计工作的关键。它对于提高会计工作质量和效率,以及加强会计管理,正确及时地提供会计信息具有重要的现实意义。

采用适当的会计核算流程,科学地组织记账工作,可使企业日常会计核算工作按规定的程序有条不紊地进行,有利于会计人员合理分工协作,加强岗位责任,明确责任,健全企业内部控制制度,预防和杜绝各种错弊,从而有助于提高会计信息的真实性,提高会计核算工作质量。同时,由于会计核算流程的确定合理地解决了从记账的准备工作到编制会计报表这一过程中会计工作的组织问题,能够尽可能地简化会计核算手续,避免多余环节,提高会计工作效率,节约核算费用开支。

目前较常用的会计核算流程是记账凭证核算组织程序和科目汇总表核算组织程序。

记账凭证核算组织程序是会计核算组织程序中的最基本的一种会计核算组织程序,其主要特点是平时经济业务发生后,企业从外界取得原始凭证或需要内部自行填制原始凭证,会计人员对原始凭证进行审核,填制记账凭证(即做会计分录),根据记账凭证登记明细分类账,同时登总分类账,月末结账后,根据总账、明细账编制会计报表。采用该核算流程的优点是直接根据记账凭证登记明细账和总账,简单明晰,出现登账错误方便查对,但其缺点是登记总账的工作量较大。

本实验采用科目汇总表核算组织程序,其主要特点是平时的经济业务发生后,企业从外界取得原始凭证或需要内部自行填制原始凭证。会计人员对原始凭证进行审核,填制记账凭证(即做会计分录),根据记账凭证登记明细分类账,平时先不登总账,然后定期将所有的记账凭证进行汇总,编制科目汇总表,再根据科目汇总表登记总分类账。月末结账后,根据总账、明细账编制会计报表。采用科目汇总表核算流程能够简化登记总

账的工作,而且在登记总账以前,通过编制科目汇总表,起到了进行试算平衡的作用。科目汇总表核算组织程序的缺点是科目汇总表只反映了借、贷方的本期发生额合计,无法反映出各科目之间的对应关系,不利于经济活动的检查和分析。然而,采用该核算程序却有利于培养学生的细心和耐心,发现错误时学会如何认真地核对,掌握核对的方法,而不仅仅是为了学会机械地登账。

科目汇总表核算流程可用图 1-1 表示。

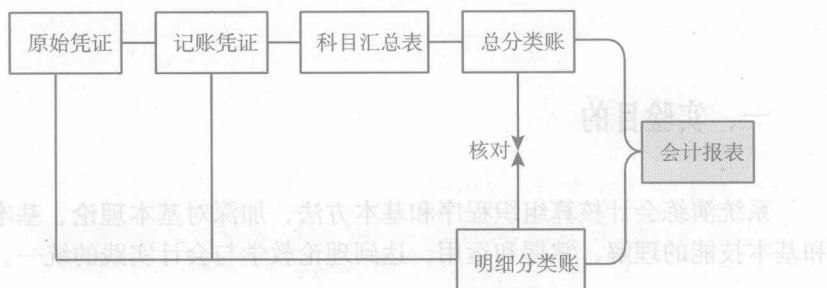


图 1-1 科目汇总表核算流程

## 第二章

# 榕城公司经济事项

### 一、实验目的

系统演练会计核算组织程序和基本方法，加深对基本理论、基本方法和基本技能的理解、掌握和运用，达到理论教学与会计实践的统一。

### 二、实验要求

- (1) 在实验操作中必须遵守《会计法》、《会计工作基础规范》的要求，保证实验资料的正确性、及时性、整洁性、规范性；
- (2) 全部实验要求使用统一的仿真会计凭证、账页及会计报表格式；
- (3) 严格按照规定填写会计凭证，登记账簿，修改错账等；
- (4) 实验完成后应按实战要求将相关账、证、表分别装订成册；
- (5) 实验结束，撰写实验报告。

### 三、考核形式

实验结束后，提交装订成册的实验账、证、表和实验报告。

### 四、操作指导

根据榕城公司 2007 年 12 月份的基本资料，按借贷记账法，采用科目汇总表账务处理程序进行会计账务处理。其操作程序和具体要求如下：

(1) 根据总分类账户余额, 开设总分类账户, 并将余额记入各账户的余额栏内, 摘要栏填写“月初余额”。

(2) 根据明细分类账户余额开设明细分类账户及现金日记账、银行存款日记账, 并将余额记入各该明细账户的余额栏内, 摘要填写“月初余额”。

(3) 根据原始凭证编制记账凭证。

(4) 半月时根据记账凭证编制科目汇总表; 同时根据科目汇总表登记总分类账。

(5) 核对相符总账及所属的明细账各账户的本期发生额、期末余额。

(6) 月末时根据总分类账和明细分类账的记录结账。

(7) 根据会计账簿有关资料编制资产负债表、利润表和所有者权益变动表。

(8) 提交装订好的会计凭证、总账账簿、明细分类账簿以及会计报表。

## 五、实验资料

榕城公司 2007 年 11 月 30 日总分类账账户余额如表 2-1 所示。

表 2-1

| 账户名称    | 借方余额      | 账户名称   | 贷方余额      |
|---------|-----------|--------|-----------|
|         | 期末数       |        | 期末数       |
| 现金      | 465       | 短期借款   | 110 000   |
| 银行存款    | 95 225    | 应付账款   | 19 800    |
| 交易性金融资产 | 39 500    | 预收账款   | 5 000     |
| 应收账款    | 16 000    | 其他应付款  | 800       |
| 其他应收款   | 1 000     | 应付职工薪酬 | 10 000    |
| 材料采购    | 3 000     | 应交税费   | 13 680    |
| 原材料     | 24 440    | 应付利息   | 150       |
| 生产成本    | 5 000     | 累计折旧   | 160 000   |
| 库存商品    | 33 500    | 实收资本   | 650 000   |
| 待摊费用    | 2 500     | 盈余公积   | 74 390    |
| 固定资产    | 800 000   | 本年利润   | 85 750    |
| 在建工程    | 180 000   | 利润分配   | 71 060    |
| 合 计     | 1 200 630 | 合 计    | 1 200 630 |

榕城公司 2007 年 11 月 30 日有关明细账户余额如下:

### 1. 银行账号

13443100416

**2. 交易性金融资产**

|        |          |
|--------|----------|
| 华元公司股票 | 21 800 元 |
|--------|----------|

|        |          |
|--------|----------|
| 利民公司股票 | 17 700 元 |
|--------|----------|

**3. 应收账款明细账**

|      |         |
|------|---------|
| 光明公司 | 4 000 元 |
|------|---------|

|      |         |
|------|---------|
| 阳光公司 | 2 000 元 |
|------|---------|

|      |          |
|------|----------|
| 建阳公司 | 10 000 元 |
|------|----------|

|    |          |
|----|----------|
| 合计 | 16 000 元 |
|----|----------|

**4. 其他应收款**

|    |         |
|----|---------|
| 李明 | 1 000 元 |
|----|---------|

**5. 材料采购**

|      |         |
|------|---------|
| B 材料 | 3 000 元 |
|------|---------|

**6. 原材料**

A 材料 6 440 元 (16 100 千克, 0.40 元/千克)

B 材料 18 000 元 (12 000 千克, 1.50 元/千克)

**7. 生产成本**

乙产品 5 000 元

(其中, 原材料 1 200 元, 职工薪酬 2 050 元, 制造费用 1 750 元)

**8. 库存商品 44 800 元**

甲产品 17 500 (500 件)

乙产品 16 000 (400 台)

**9. 待摊费用**

生产设备保险费 2 500 (摊至 2008 年 9 月)

**10. 固定资产明细账**

|     |                                                                        |
|-----|------------------------------------------------------------------------|
| 办公楼 | 250 000 元 (1999 年 7 月 12 日开始使用, 估计寿命 35 年, 残值 17 110 元, 月折旧额 554.50 元) |
|-----|------------------------------------------------------------------------|

|       |                                                                      |
|-------|----------------------------------------------------------------------|
| 一车间厂房 | 400 000 元 (1997 年 11 月 20 日开始使用, 估计寿命 40 年, 残值 40 000 元, 月折旧额 750 元) |
|-------|----------------------------------------------------------------------|

|        |                                                                         |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|
| 一车间生产线 | 150 000 元 (2006 年 11 月 5 日开始使用, 估计寿命 10 年, 残值 4 500 元, 月折旧额 1 212.50 元) |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|

**11. 在建工程**

|       |           |
|-------|-----------|
| 二车间厂房 | 180 000 元 |
|-------|-----------|

**12. 短期借款**

30 000 元 (2007 年 10 月 25 日向工行借入, 期限 10 个月, 年利