

高等学校会计专业实验教材

丛书主编 周兴荣

GAODENG XUEXIAO KUIJING ZHUANYE SHIYAN JIAOCAI

会计学原理 模拟实验教程

(第2版)

主 编 许平彩 魏 玮 杨印山
副主编 刘 飞



重庆大学出版社

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

内 容 提 要

本书以《企业会计准则》《会计基础工作规范》为主要依据,结合一个具体模拟制造企业,按照会计循环进行设计,直观地再现了企业基本的会计业务,旨在培养学生综合运用所学知识进行会计实务操作的能力。全书分为8章,包括总论、会计数码字书写实验、原始凭证的填制与审核、记账凭证的填制与审核、登记账簿、财产清查、会计报表编制、会计凭证装订与保管。

本书主要为高等院校经济管理类专业教学编写,可作为“基础会计”课程的配套实验教材,也适合实际工作中会计人员进行上岗培训、与会计账簿报表相关的经济工作者的后续教育以及会计自学者使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理模拟实验教程/许平彩,魏玮,杨印山
主编.—2版.—重庆:重庆大学出版社,2014.3
高等学校会计专业实验教材
ISBN 978-7-5624-8057-0

I.会… II.①许…②魏…③杨… III.①会计学
—高等学校—教材 IV.①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第049049号

高等学校会计专业实验教材 会计学原理模拟实验教程 (第2版)

主 编 许平彩 魏 玮 杨印山
副主编 刘 飞

策划编辑:林佳木

责任编辑:李定群 邹 忌 版式设计:林佳木
责任校对:陈 力 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路21号

邮编:401331

电话:(023) 88617190 88617185(中小学)

传真:(023) 88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

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:15.25 字数:264千

2014年3月第2版 2014年3月第5次印刷

印数:13 001—16 000

ISBN 978-7-5624-8057-0 定价:29.00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

前第 2 言版

2 EDITION

FOREWORD

在第一版基础上,本版考虑交通运输业和部分现代服务业营业税改增值税的新情况,对广告、运输等相关业务进行了修改;业务时间由 2008 年修改为 2014 年;部分原始单据的格式进行了更新,并修改了部分经济业务的数据。本书模拟一个业务相对简单的制造企业,将适量的、不同类别的、较为典型的经济业务,按照会计核算程序进行系统的组合。从建账开始,到填制和审核原始凭证、填制和审核记账凭证、登记各类明细账和总账、编制会计报表的全过程,形成一个完整的会计业务循环。

本教材的主要特色体现在以下 3 个方面:

第一,系统性强。本书选择某一具体制造企业,提炼、精选出基本的经济业务,选择合理的会计核算程序,按照会计循环设计各单项实验内容,使各个单项实验前后衔接,形成一个完整的核算体系。

第二,仿真性强。以仿真的原始凭证、记账凭证、账簿以及会计报表,再现真实的企业会计实践情景,缩小了校内会计实验与实际会计工作的差距。

第三,便于理解。本书所涉及的企业经济业务,既有文字描述,又提供了相应的原始凭证,方便了学生理解和分析经济业务,并运用会计基本方法和技术处理实际经济业务。

第 2 版由许平彩、魏玮、杨印山担任主编,刘飞担任副主编,高春荣、白云霞、李芊、王喜琴等参与了本书的编写。周兴荣担任本套实验教材的总负责人。

本书适用于财经类院校“基础会计”课程的实验教学,也适用于会计自学者使用。

由于编者的水平有限,书中难免有错漏之处,请读者批评指正。

编 者

2013 年 11 月

前言 FOREWORD

会计模拟实验是会计教学不可缺少的环节,是巩固学生会计理论知识并提高其实际操作技能的重要手段。会计核算工作是一项非常具体和细致的工作,即使从课堂理论教学中获得了会计核算知识,但并不一定就完全具备了从事会计实际工作的技能,离胜任会计实务操作还有一定的距离,因此,加强会计实践教学就显得非常重要。

为了培养和提升会计实务操作能力,避免在《会计学原理》课程的课堂教学过程中仅仅做练习而没有会计感性认识,解决学生到企业单位动手能力差的难题,我们根据最新会计准则和新税务法规,结合多年从事会计模拟实训教学的经验,编著了本书。

本书模拟一个经济业务相对简单的企业,将适量的、不同类别的、较为典型的经济业务,按照会计核算程序进行系统的综合,从建账开始,到填制和审核原始凭证、填制和审核记账凭证、登记各类明细账和总账、编制会计报表的全过程,完成一个完整的会计业务循环。

通过本书的训练,有利于学生系统地了解 and 掌握《会计学原理》课程的内容及各章节之间的联系,加深对会计业务循环的理解,从而达到初步掌握会计核算的基本操作技能,巩固与提高对会计基本理论知识的掌握以及进一步学习的目的。

本书由杨印山、许平彩、王风英担任主编,负责编写大纲,提出编写要求,指导修改初稿及定稿工作;李翼恒担任副主编,协助主编组织编写工作,修改初稿和定稿;王喜琴、魏玮、李芊、高春荣参与了本书的编写。具体编写分工如下:杨印山编写第一章、第四章第二部分,王风英编写第七章、第八章,许平彩编写第二章、第三章,李翼恒编写第五章、第六章,杨印山、许平彩、夏文杰共同编写第四章第一部分。

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的《基础会计》(或《会计学原理》)课程的实训教学,也适用于自学会计的人员使用。



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。

由于编者的水平有限,书中不妥之处,敬请读者和会计界同仁不吝指教。

编 者
2008 年 1 月

目录 CONTENTS

第一章 总论	1
一、基础会计模拟实验目的	1
二、模拟实验的内容	2
三、模拟实验的基本要求	2
四、模拟实验考核办法	3
五、模拟企业基本情况	3
六、会计科目表	4
七、石家庄太行机庆有限公司总分类账及明细分类账期初余额	6
第二章 会计数码字书写实验	10
一、实验指导	10
二、实验要求	12
三、实验资料	12
第三章 原始凭证的填制与审核	13
第一节 原始凭证的填制	13
一、实验指导	13
二、实验要求	16
三、常用原始凭证格式	16
四、实验资料	25
第二节 原始凭证的审核	29
一、实验指导	29
二、实验要求	31



三、实验资料	31
第四章 记账凭证的填制与审核	39
一、记账凭证的填制	39
二、记账凭证的审核	149
第五章 登记账簿	163
第一节 账簿的分类和一般登记方法	163
一、会计账簿的概念	163
二、账簿的分类	163
三、账簿启用和登记的一般规则	164
第二节 日记账的设置与登记	165
一、实验指导	165
二、实验要求	166
三、账簿格式	166
第三节 明细账的设置与登记	169
一、实验指导	169
二、实验要求	169
三、账簿格式	169
第四节 科目汇总表编制与总账登记	177
一、实验指导	177
二、实验要求	178
三、科目汇总表及总账账页格式	178
*第五节 汇总记账凭证账务处理程序及总账登记	181
一、实验指导	181
二、实验要求	181
三、汇总记账凭证格式	182
第六节 错账更正	183
一、实验指导	183
二、实验要求	184

三、实验资料.....	184
第七节 对账与结账	187
一、实验指导.....	187
二、实验要求.....	188
第六章 财产清查	189
一、实验指导.....	189
二、实验要求.....	191
三、各种盘点表格式	191
四、实验资料.....	194
第七章 会计报表编制	197
一、资产负债表的编制	197
二、利润表的编制	200
* 三、现金流量表的编制	202
第八章 会计凭证装订与保管	206
一、实验指导.....	206
二、实验要求.....	207
附 录	208
附录一 会计基础工作规范	208
附录二 票据填写规范	222
附录三 模拟业务的参考会计分录及账户余额表	224
参考文献	231

总 论

第一章

一、基础会计模拟实验目的

(一) 通过模拟实验,掌握会计操作的基本技能

基础会计模拟实验教学的内容比较丰富,包括了从填制原始凭证、记账凭证、登记账簿到编制会计报表的整个过程,要求学生掌握基础会计的基本理论和基本核算技能。因此,会计基础模拟实验是对学生所学会计核算方法的综合检验,并通过实验全面提高学生的会计操作技能。

(二) 通过实际操作,锻炼和提高学生的实际工作能力

会计专业属于应用型专业,会计学是一门理论性和实践性都很强的学科。然而在实际教学中,会计学存在与实际工作相脱节的问题。通过会计实验教学对学生进行技能实训,在教师的指导下,用企业财务部门使用的真实凭证、账表,按照有关制度规定让学生进行实际、全面系统的操作演练,可提高学生实际工作的能力,为将来上岗工作奠定良好的基础。

(三) 通过模拟实验培养学生良好的工作作风和职业道德

财务部门是企业重要的经济部门和经济信息中心。财务人员应有良好的工作作风和职业道德,做到爱岗敬业、诚实守信、坚守岗位、勤恳努力、认真踏实、一丝不苟。在日常的专业理论教学中,学生对这些体会不深,通过会计实验进行技能训练,要求学生如同走进企业财务部门工作一样,做到严谨、认真、整洁、高效,可以使学生养成良好的职业道德和严肃认真的工作作风。

(四) 通过实验报告的撰写,提高学生的写作水平和分析解决问题的能力

实验报告是完成实验的书面总结,实验结束后,应当写出实验报告。实验报告包括实验目的、实验内容、实验要求和步骤、实验时间、实验体会和建议等。实验报告要求文字通畅、层次分明,并尽可能深入探讨实验中所发现的问题。因此,通过撰写实验报告,既可以促进学生钻研业务,掌握有关会计准则和制度,提高政策水平和业务能力,又可以提高写作水平和培养分析解决问题的能力。



二、模拟实验的内容

- (1) 会计书写基本规范。
 - (2) 数码字书写规范。
 - (3) 汉字大写数字规范。
 - (4) 票据填写规范。
 - (5) 原始凭证的填制。
 - (6) 原始凭证的审核。
 - (7) 记账凭证的填制。
 - (8) 记账凭证的审核。
 - (9) 日记账的设置与登记。
 - (10) 明细分类账的设置与登记。
 - (11) 科目汇总表编制与总账登记。
 - * (12) 汇总记账凭证账务处理程序模拟。
 - (13) 错账更正。
 - (14) 对账与结账。
 - (15) 财产清查。
 - (16) 资产负债表编制。
 - (17) 利润表编制。
 - * (18) 现金流量表编制。
 - (19) 会计凭证装订与保管。
- 注:前面带“*”号的为选修内容。

三、模拟实验的基本要求

(一) 建立会计实验室

建立模拟会计科(财务科),设置各个会计岗位,室内陈设仿真,备有单位内部自制的和来自银行、供应、运输等单位的各种原始凭证,配备应有的办公用品,如算盘、科目章、印台、墨水、胶水、大头针、回形针等,以及会计凭证、账簿、报表样本,墙壁上张贴业务流程图和岗位职责要求等,使学生一进门就如到了财务科,产生“身临其境”的真实感觉。

(二) 配备会计实验人员

为保证实践教学正常运行,要配备实验管理人员和实验教学人员。实验管理人员既要把实验教学管理好,又可兼做辅助教员,协助实验教师把实验教学组织好。对会计实验管理人员的要求是:具有一定的会计专业知识,热爱本职工作,在进行会计实验之前准备好所需设备和用品。会计实验课的指导教师是传授会计技能、进行思想品德教育、完成技能实验的主要力量,对培养实用型会计人才负有重要职责。因此,对实验

指导教师的要求是:会计专业理论扎实,会计实践经验丰富,熟悉会计法规以及相关知识。对参加实验学生的要求是:具备会计学基础理论知识,实验前全面复习所学内容,遵守实验室规则,养成独立思考的良好习惯,服从实验管理人员和指导教师的指导,按指导教师的要求和进度,按时完成各项会计实验。

(三)制订实验教学计划

实验教学计划即实验教学指导书,或者说是会计学基础实验教学方案,是根据会计技能实验教学和会计专业培养计划所制订的指导性文件,包括实验的目的、要求、方法、内容、实施步骤、时间安排和考核等方面的规定。实验教学计划由教研室讨论制订,由实验指导教师具体贯彻执行。

(四)做好实验前的准备和实验后的总结

实验前教师和学生应做好各种准备,包括理论知识准备、思想准备、所需实验物品设备的准备。实验过程中,教师每天填写实验记录。实验结束后,学生、教师应该写出实验报告,对实习情况进行分析。

四、模拟实验考核办法

为了使实验教学取得良好的效果,必须加强对实验教学质量的评价与考核,对学生实验成绩和教师工作量要进行严格考核并做出全面、客观的评价。实验教学由学生和教师共同进行,为全面公正地评价其效果,必须从学生的学、教师的教两方面双向考核,即教师对学生考核评价和学生对教师也进行考核评价。

在实验教学中对学生的考核要求是:态度端正,实验认真,掌握实验方法和基本操作技能,具有一定的分析、处理问题的能力和创新能力;对教师的考核要求是:具有指导学生实验的能力,教学态度好,耐心指导学生,能够执行实验计划。

以下是对学生考核的具体方法:

(1)日常操作情况占总成绩的 20%,由指导教师不定时对学生的操作情况进行检查,评定出成绩。

(2)凭证、账簿、报表完成情况占总成绩的 50%,指导教师检查凭证、账簿、报表完成情况并进行成绩评定,检查时应注意这些实验资料的正确性、及时性和规范性等。

(3)出勤占总成绩的 20%,按学生的实际出勤情况进行成绩评定。

(4)实验报告占总成绩的 10%,通过批阅学生的实验报告,了解他们分析问题和解决问题的能力并评定出成绩。

五、模拟企业基本情况

企业名称:石家庄太行机床有限公司

地址:石家庄市建华北大街 256 号

开户银行:石家庄市工商银行裕华支行。账号:2032809202183

纳税人登记号:110101280636967



主要产品:1A680 车床和 W160 铣床

法定代表人:李明

财务主管:秦佳

会计:实习学生

出纳:李卫华

材料仓库保管员:杨红

石家庄太行机床有限公司注册资本为 350 万元,增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,城市维护建设税(以下简称城建税)税率为 7%,教育费附加税率为 4%,所得税率为 25%。该公司共两个车间:铣床车间和车床车间,生产两种产品:铣床(型号为 W160)和车床(型号为 1A680)。

六、会计科目表

资 产 类					
序号	科目编码	名 称	序号	科目编码	名 称
1	1001	库存现金	22	1501	持有至到期投资
2	1002	银行存款	23	1502	持有至到期投资减值准备
3	1012	其他货币资金	24	1503	可供出售金融资产
4	1101	交易性金融资产	25	1511	长期股权投资
5	1121	应收票据	26	1512	长期股权投资减值准备
6	1122	应收账款	27	1521	投资性房地产
7	1123	预付账款	28	1531	长期应收款
8	1131	应收股利	29	1541	未实现融资收益
9	1132	应收利息	30	1601	固定资产
10	1221	其他应收款	31	1602	累计折旧
11	1231	坏账准备	32	1603	固定资产减值准备
12	1401	材料采购	33	1604	在建工程
13	1402	在途物资	34	1605	工程物资
14	1403	原材料	35	1606	固定资产清理
15	1404	材料成本差异	36	1701	无形资产
16	1405	库存商品	37	1702	累计摊销
17	1406	发出商品	38	1703	无形资产减值准备
18	1407	商品进销差价	39	1711	商誉
19	1408	委托加工物资	40	1801	长期待摊费用
20	1411	周转材料	41	1811	递延所得税资产
21	1471	存货跌价准备	42	1901	待处理财产损溢

第一章 总 论

续表

负 债 类					
序号	科目编码	名 称	序号	科目编码	名 称
43	2001	短期借款	52	2801	预计负债
44	2201	应付票据	53	2401	递延收益
45	2202	应付账款	54	2501	长期借款
46	2203	预收账款	55	2502	长期债券
47	2211	应付职工薪酬	56	2701	长期应付款
48	2221	应交税费	57	2702	未确认融资费用
49	2231	应付利息	58	2711	专项应付款
50	2232	应付股利	59	2901	递延所得税负债
51	2241	其他应付款			
所有者权益类					
序号	科目编码	名 称	序号	科目编码	名 称
60	4001	实收资本	63	4103	本年利润
61	4002	资本公积	64	4104	利润分配
62	4101	盈余公积	65	4201	库存股
成 本 类					
序号	科目编码	名 称	序号	科目编码	名 称
66	5001	生产成本	68	5201	劳务成本
67	5101	制造费用	69	5301	研发支出
损 益 类					
序号	科目编码	名 称	序号	科目编码	名 称
70	6001	主营业务收入	78	6601	销售费用
71	6051	其他业务收入	79	6602	管理费用
72	6101	公允价值变动损益	80	6603	财务费用
73	6111	投资收益	81	6604	勘探费用
74	6301	营业外收入	82	6701	资产减值损失
75	6401	主营业务成本	83	6711	营业外支出
76	6402	其他业务成本	84	6801	所得税费用
77	6403	营业税金及附加	85	6901	以前年度损益调整



七、石家庄太行机床有限公司总分类账及明细分类账期初余额

表 1 2014 年 1 月 1 日总分类账及部分日记账、明细分类账期初余额

科目编码	总分类账户	明细分类账户	借方余额/元	贷方余额/元
一、资产类账户				
1001	库存现金		3 000	
1002	银行存款		628 000	
		工行存款	628 000	
1101	交易性金融资产		420 000	
		天马股份	420 000	
1122	应收账款		240 000	
		重庆兰花轴承厂	40 000	
		石家庄轴承设备厂	100 000	
		石家庄钢铁公司	100 000	
1123	预付账款	重庆长城电机厂	17 000	
1403	原材料	明细资料见表 3	1 065 000	
		圆钢	256 000	
		生铁	200 000	
		焦炭	12 000	
		轴承	234 000	
		煤	3 000	
		电机	360 000	
1405	库存商品	明细资料见表 2	1 050 000	
		车床	600 000	
		铣床	450 000	
5001	生产成本	明细资料见表 4	106 000	
1601	固定资产	明细资料见表 5	1 995 000	
1602	累计折旧			495 000

续表

科目编码	总分类账户	明细分类账户	借方余额/元	贷方余额/元
二、负债、所有者权益类账户				
2202	应付账款			960 000
		唐山向阳燃料有限公司		260 000
		重庆鸿利型钢有限公司		700 000
2221	应交税费			45 672
		未交增值税		35 200
		应交城建税		2 464
		应交教育费附加		1 408
		应交所得税		6 600
2241	其他应付款			2 000
		王纱		400
		杨伟		1 600
2501	长期借款			44 000
4001	实收资本			3 500 000
4002	资本公积			30 000
4101	盈余公积			50 000
4104	利润分配			397 328
合 计			5 524 000	5 524 000

表 2 库存商品明细分类账户期初余额

产品名称	结存数量/台	单位实际成本/元	期初余额/元
车床(型号为 1A680)	30	20 000	600 000
铣床(型号为 W160)	30	15 000	450 000
合 计			1 050 000



表 3 原材料明细账户期初余额

明细账户及材料名称	计量单位	结存数量	实际单价/元	结存金额/元
原料、燃料及主要材料				1 065 000
生铁	吨	100	2 000	200 000
圆钢	吨	80	3 200	256 000
焦炭	吨	30	400	12 000
煤	吨	20	150	3 000
电机 Y123M	台	180	2 000	360 000
轴承	套	1 800	130	234 000

表 4 生产成本期初明细资料

产品名称	直接材料/元	直接人工/元	制造费用/元	合 计/元
车 床	50 000	1 000	1 000	52 000
铣 床	52 000	1 000	1 000	54 000
合 计	102 000	2 000	2 000	106 000

表 5 固定资产明细账资料

固定资产	数量	原值/元	已提折旧/元	使用年限	月折旧额/元
厂房	1	840 000	70 000	25	2 800
办公用房屋	1	600 000	102 000	25	2 000
车床生产设备	1	360 000	246 000	25	1 200
铣床生产设备	1	150 000	50 000	25	500
办公用电脑	10	45 000	27 000	5	750
合 计		1 995 000	495 000		7 250

表 6 供应商资料

序号	供应商名称	纳税人登记号	联系电话	开户行及账号	所在地
1	唐山向阳燃料有限公司	130102222222274	0315-85124789	唐山市工行开发区支行 (0402000000101)	唐山市
2	重庆鸿利型钢有限公司	140103333333029	023-61658971	重庆市工行桥西支行 (3100111111201)	重庆市
3	重庆长城电机厂	140102611102057	023-63513369	重庆市工行永安支行 (3100111111222)	重庆市

表 7 客户资料

序号	客户名称	纳税人登记号	联系电话	开户行及账号	所在地
1	重庆市兰花轴承厂	140102641220051	023-66324531	重庆市工行开发区支行 (3100116789333)	重庆市
2	石家庄轴承设备厂	130102371302117	0311-88456123	石家庄工行桥东支行 (0402000000999)	石家庄市
3	石家庄钢铁公司	130102641302081	0311-88456127	石家庄工行桥东支行 (0402000000888)	石家庄市
4	重庆市瑞祥金属制品有限公司	140108888888808	023-63513369	重庆市工行范西支行 (3100111666111)	重庆市