

新编会计

张国健 主编

模拟实验教程

XIN BIAN
KUAI JIMO NI SHI
YAN JIAO
CHENG



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

新编会计模拟实验教程

主编 张国健

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编会计模拟实验教程 / 张国健主编. —北京: 经济管理出版社, 2007. 40

ISBN 7-80207-076-7

I. 新... II. 张... 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(2004)第 109449 号

出版发行: **经济管理出版社**

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010)51915602 邮编: 100038

印刷: 世界知识印刷厂

经销: 新华书店

责任编辑: 何 怡

技术编辑: 蒋 方

责任校对: 静 心

787mm×1092mm/16

15.5 印张 199 千字

2005 年 1 月第 1 版

2005 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1—5000 册

定价: 22.00 元

书号: ISBN 7-80207-076-7/F·69

• 版权所有 翻印必究 •

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

编委会名单

主 编	张 国 健	
副主编	张 精 一	吴 金 水
编 委	吴 金 水	余 大 杭
	张 国 健	张 精 一
	贾 惠 英	钱 英
	谢 瑞	

前 言

会计作为一种管理活动,其起点或基础是会计核算工作,而会计核算工作又是一项非常具体的工作,即使从书本或课堂教学中获得了会计知识,也不一定具备了实际工作的技能,与会计实务操作还有一定的距离,所以加强会计实验教学就显得尤为重要。为了强化对学生实际动手操作能力的培养,改革目前会计课堂教学中学生仅做练习、对会计没有感性认识的现状,结合多年来从事会计模拟实验教学的体会和经验,我们组织全国部分高等院校(天津职业大学、连云港职业技术学院、天津师范大学国际信息与管理学院、天津商学院、本溪冶专高等专科学校、黎明大学)的教师编写了《会计模拟实验教程》。

2001年,我国颁布了新的《企业会计制度》,结合新制度的要求,我们组织高校有实际会计工作经验和有丰富教学经验的教师重新编写了《会计模拟实验教程》。

《新编会计模拟实验教程》是高等职业院校会计理论课程的辅助教材,作为学生会计理论学习之后进行模拟实验之用,以求进一步巩固所学会计基本理论和基本知识,熟练掌握会计核算的基本操作方法和技能,不断缩短与会计实际工作的距离,为培养高级应用型会计人才奠定较强的技能基础。

本书的编写考虑到了高等职业教育的特点和需要,有较强的实用性、系统性。在结构上,每部分实验内容均包括实验目的、实验资料、实验要求、实验步骤及实验思考,并附有各种实验用的凭证、账表格式,内容完整、全面,层次清晰,可操作性强。本书共分三篇,第一篇总论;第二篇单项、岗位模拟实验;第三篇综合模拟实验,全书由张国健教授任主编,负责拟定编写大纲、参加部分篇章的编写及最后的总纂和修改工作,杨林副教授在百忙中审阅了全部书稿,在此一并表示谢意。

由于我们水平有限,书中缺点和不足在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2005年元月

目 录

第一篇 总论	1
第二篇 单项、岗位模拟实验	4
第一章 会计凭证模拟实验	5
第一节 原始凭证模拟实验	5
第二节 记账凭证模拟实验	9
第三节 会计凭证的装订与保管模拟实验	13
第二章 会计账簿模拟实验	52
第一节 日记账的设置和登记模拟实验	52
第二节 分类账的设置和登记模拟实验	53
第三节 对账、结账和更正错账模拟实验	55
第三章 会计报表模拟实验	66
第一节 资产负债表的编制模拟实验	66
第二节 利润表的编制模拟实验	67
第四章 出纳岗位模拟实验	71
第三篇 综合模拟实验	119
第五章 综合模拟实验的几种主要实验形式	120
第一节 记账凭证账务处理程序模拟实验	120
第二节 科目汇总表账务处理程序模拟实验	121
第三节 汇总记账凭证账务处理程序模拟实验	122
第六章 综合模拟实验资料	125
附录一 中华人民共和国会计法	217
附录二 会计基础工作规范	223
附录三 会计档案管理办法	235

第一篇 总 论

会计模拟实验是一门将会计理论与会计实务融于一体,以培养学生专业技能为根本宗旨的会计专业的一门必修实践课程。通过会计模拟实验,既可以检验与进一步学习在课堂上所学的会计核算基本原理与方法,又可以补充学习书本上未有的,而实际工作中必须了解的业务知识,还有助于进一步学习其他会计专业理论与方法,缩短会计专业在校学生从事会计实践的距离,为培养高级应用型会计人才奠定坚实的基础。因此,我们应重视会计模拟实验教学,按会计模拟实验教学计划、实验目的和要求完成其模拟实验的教学任务。

一、会计模拟实验的目的

随着社会主义市场经济的建立和发展,社会急需大批高级应用型会计人才,因此,要求会计专业的学生毕业后能缩短工作的“适应期”,尽快独立地开展会计工作。为了培养高级应用型会计人才,满足实际部门的需要,在开设会计理论课程的同时,增设会计模拟实验操作尤其必要,表现在以下几个方面:

(一)巩固学习内容,掌握会计核算操作的基本技能

会计模拟实验,主要是通过会计模拟实验室、课堂等场所对学生进行的会计核算模拟实验,以使学生巩固所学的会计核算基本理论和知识,初步掌握会计核算操作的基本技能。通过各项实验,要求学生做到:一会审核原始凭证,对反映每一笔经济业务的各种原始凭证,都能依据现行会计制度的规定和相关经济法规进行认真地审核,对于合规的与不合规的、完备的与不完备的各种原始凭证能够进行相应的处理;二会编制记账凭证,能够依据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制收、付、转记账凭证并能依据审核无误的记账凭证编制汇总记账凭证;三会记账,能够依据审核无误的记账凭证及其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,依据审核无误的记账凭证或汇总记账凭证或科目汇总表,登记总分类账,并能对账、进行账项调整、结账与更正错账;四会编制会计报表,能够依据账簿资料编制资产负债表及损益表。

(二)加深对会计专业的理解和认识,提高对所专业的兴趣

在基本掌握会计核算中证、账、表的编制技能和审核方法的基础上,再对照理论教材的学习,坚持把所学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结合起来,坚持理论联系实际,从而加深对会计专业的认识,提高对所专业的兴趣,为进一步学习会计专业课打下坚实的理论和实践基础。

(三)理论联系实际,有利于培养高素质的技能过硬的会计人员

在模拟实验中,按照现行会计制度和会计工作的要求,学生亲自动手实验,既可以检验学生的实际动手操作能力,又可以培养学生懂理论、善操作的理论联系实际的工作作风,培养和造就大批忠于职守、勤奋工作、求真务实、正确核算、遵守法纪、严格监督、廉洁奉公、精心理财、严守秘密、钻研业务、团结协作的会计人员。

二、会计模拟实验的要求

实施会计模拟实验时,一般应遵循以下几项要求:

(一)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都列入到模拟实验的内容中,只能选择其中具有代表性的基本经济业务为模拟实验的内容,通过对这些经济业务的账务处理,掌握处理经济业务的基本操作方法。

(二)以企业实际财务部门使用的证、账、表为模拟实验用品

按照企业实际会计部门组织会计核算的程序、方法和所使用的证、账、表为模拟实验用品来组织会计模拟实验,以增强模拟实验的真实性,让学生获得感性认识,扩大视野、开拓思路,作为形成科学概念的账务基础。

(三)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,都要依据有关制度的规定进行,依据审核无误的原始凭证或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。

(四)按照标准、规范的格式进行文字、数字的书写

1. 文字书写规范要求

会计工作对文字书写的基本要求是:简明扼要、准确、字迹工整、清晰。

与经济业务活动相联系的文字书写包括数字的大写、企业名称、会计科目、商品类别、计量单位、摘要、财务分析及报表的书写等。

会计工作对数字大写的的基本要求是:①大写金额前要冠以“人民币”字样,“人民币”与金额首位数字之间不留空位,数字之间更不能留空位,写数与读数顺序要一致。②人民币以“元”为单位,“元”后无角分的需要写“整”字。如果到角为止,角后也可以写“整”字;如果到分为止,分后不写“整”字。③金额数字中间连续几个“0”字时,可只写一个“零”字,如 300.40 元,应写作人民币叁佰元零肆角整。④表示位的文字前必须有数字,如:“拾元整”应写作“壹拾元整”。⑤切忌用其他字代替。如“零”不能用“另”代替、“角”不能用“毛”代替等。

2. 数字书写规范要求

在会计记账过程中,书写的阿拉伯数字是有一定规矩的,它同一般的数字写法有许多不同。

(1)每个数字要大小匀称,笔划流畅;每个数码独立有形,使人一目了然,不能连笔书写,但也不可预留间隔(以不能增加数字为好)。

(2)书写排列有序且数字要有一定倾斜度,一律向左倾斜(数字与底线通常成 60° 的倾斜)。

(3)书写的每个数字要贴紧底线,但上不可顶格。一般每个格内数字占 $1/2$ 或 $2/3$ 的位置,要为更正数字留有余地。

(4)会计数码书写时,应从左至右,笔划顺序是自上而下,先左后右,防止写倒笔字。

(5)除“4”、“5”以外数字,必须一笔写成,不能人为地增加数字的笔划。

(6)对于易混淆且笔顺相近的数字,在书写时,尽可能地按标准字体书写,区分笔顺,避免混同,以防涂改。例如:“1”不可写得过短,要保持倾斜度,将格子占满,这样可防止改写为“4”、“6”、“7”、“9”;书写“6”时要顶满格子,下圆要明显,以防止改写为“8”;“7”、“9”两字的落笔可延伸到底线外面;“6”、“8”、“9”、“0”的圆必须封口。

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。

(五)采用算盘为实验用的计算工具

在会计模拟实验中,对于经济业务的处理,主要是加减运算,也有简单的乘除运算。为了强化珠算的应用,对实验中的计算,一般要采用算盘,禁止笔算和使用计算器。

(六)严格按实验程序进行操作

弄清每个模拟实验项目的目的和要求,严格地按照要求和程序进行操作,认真履行工作职责,遵守会计职业道德,圆满完成实验任务。

(七)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,它是记录和反映企业经济业务的史料和凭据,各单位在完成经济业务手续和记账手续后,必须按规定的归档制度,形成会计档案,妥善保管。

三、会计模拟实验的内容

会计模拟实验的内容主要包括单项模拟实验和综合模拟实验。

(一)单项模拟实验的内容

单项模拟实验包括原始凭证、记账凭证的填制和审核模拟实验;会计凭证的装订和保管模拟实验;现金、银行存款日记账、总账、各种明细账的设置和登记模拟实验;资产负债表、损益表的编制模拟实验。

(二)综合模拟实验的内容

综合模拟实验的内容,主要是常用的几种账务处理程序模拟实验。包括记账凭证账务处理程序模拟实验;汇总记账凭证账务处理程序模拟实验;科目汇总表账务处理程序模拟实验。

四、会计模拟实验的方法

会计模拟实验的方法就是完成会计模拟实验的任务,达到会计模拟实验目的的一种手段。包括以下几项内容:

- (1)明确模拟实验的具体目的和要求。
- (2)审查和分析所要实验经济业务的内容、性质和类别。
- (3)根据审核无误的各种原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证。
- (4)根据审核无误的收、付款记账凭证登记现金、银行存款日记账。
- (5)根据审核无误的记账凭证及所附原始凭证登记各种明细账。
- (6)根据审核无误的记账凭证或科目汇总表或汇总记账凭证登记总分类账。
- (7)调整有关账项,结转对账后予以结账。
- (8)根据账簿记录编制试算平衡表或发生额及余额对照表。
- (9)根据账簿资料编制会计报表。

第二篇 单项、岗位模拟实验

单项、岗位模拟实验是按照会计核算形式所规定的核算步骤进行的。第一步,根据实际发生的经济业务,填制和审核原始凭证或原始凭证汇总表,根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证,再根据审核无误的记账凭证编制汇总记账凭证;第二步,根据审核无误的会计凭证分别登记现金日记账、银行存款日记账、各种明细账和总分类账。会计期末,进行会计事项的调整,结转并对账和结账,发现账簿记录错误,及时予以更正;第三步,根据有关账簿资料编制资产负债表和损益表,正式编制会计报表前还应编制试算平衡表进行试算平衡。以上三个步骤紧密结合,构成了一个完整的核算方法体系。

单项、岗位模拟实验主要包括会计凭证模拟实验、会计账簿模拟实验、会计报表模拟实验和出纳岗位模拟实验。

通过本篇实验,使学生了解会计凭证、会计账簿和会计报表的种类、格式及基本内容,熟悉会计凭证的填制和审核要求、会计账簿的登记方法、会计报表编制的基本要求并掌握它们的具体操作方法及归档。

第一章 会计凭证模拟实验

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。按其填制程序和用途不同,分为原始凭证和记账凭证。填制和审核会计凭证是会计核算工作的基础,是保证会计核算资料真实、可靠和完整的关键,是发挥会计监督职能的重要一环。单位所发生的每一项经济业务均须由经办部门和人员取得或填制相应的会计凭证,并在会计凭证上按照手续进行认真地签章,表明其应承担的法律责任和经济责任。全部的会计凭证还必须经过有关人员的严格审核,只有经过审核无误的会计凭证才能作为登记账簿的依据。

通过本章模拟实验,使学生对会计凭证有进一步地认识和了解,熟悉各种会计凭证的填制和审核的基本要求,掌握其操作的基本技能并遵守会计档案的保管制度,定期整理、造册归档、妥善保管。

第一节 原始凭证模拟实验

原始凭证又称单据,它是经办单位或人员在经济业务发生时取得或填制的,用以办理业务手续,记载业务发生或完成情况,明确经济责任的书面证明。按其来源不同,有自制凭证和外来凭证;按其填制的次数和时限不同,有一次凭证、累计凭证和汇总原始凭证;按其格式标准不同,有统一凭证和专用凭证。

原始凭证模拟实验包括原始凭证的填制模拟实验和原始凭证的审核模拟实验。

一、原始凭证的填制模拟实验

在会计实务中,由于各种经济业务的内容和经济管理的要求不同,原始凭证的名称、格式和内容也不尽相同,但其填制方法和要求既有共性又有特性,一般由发生经济业务单位的经办人员填写,其中大部分由企事业单位业务部门的经办人员填写,少部分由会计人员填写。

(一)实验目的

熟悉各种经济业务发生时应填制的原始凭证的种类、格式及内容并掌握其填制的方法、技能,加深对原始凭证有效性的认识。

(二)实验资料

振华工厂(增值税一般纳税人,开户银行:工商银行八里台分理处,账号:263018273,地址:天津市南开区八里台150号,税务登记号:120115104313503)

2003年12月振华工厂总账账户期初余额资料:

账户名称	金 额	账户名称	金 额
现金	1056.10	短期借款	98130.00
银行存款	291000.00	应付账款	262600.00
库存商品	156020.00	累计折旧	100000.00

续表

账户名称	金 额	账户名称	金 额
原材料	923400.00	实收资本	2286820.00
固定资产	862000.00	预提费用	4000.00
		本年利润	218000.00
应收账款	800000.00	利润分配	80000.00
其他应收款	20000.00	应交税金	3870.00
		其他应交款	56.10
合计	3053476.10	合计	3053476.10

有关明细账账户期初余额资料:

原材料

名称	单价	数量(kg)	金额(元)
甲材料	8.00	33625.00	269000.00
乙材料	30.00	16000.00	480000.00
丙材料	20.00	8720.00	174400.00
合计			923400.00

应收账款

名称	金额(元)
大容公司	800000.00
合计	800000.00

其他应收款

名称	金额(元)
丁一	20000.00
合计	20000.00

应交税金

名称	金额(元)
应交增值税	1870.00
应交所得税	1869.10
应交城建税	130.90
合计	3870.00

应付账款

名称	金额(元)
向阳公司	60600.00
南海公司	40000.00
天承公司	162000.00
合计	262600.00

预提费用

名称	金额(元)
借款利息	4000.00
合计	4000.00

其他应交款

名称	金额(元)
教育费附加	56.10
合计	56.10

库存商品

名称	数量(件)	单价	金额(元)
A 产品	3000	33.34	100020.00
B 产品	1000	40.00	40000.00
C 产品	40	400.00	16000.00
合计	4040		156020.00

2003 年 12 月(12 月 1 日~12 月 10 日)该企业发生以下经济业务:

(1)1 日财务科出纳员李莉开出现金支票一张 1500 元,从银行提取现金,以备零用。要求填写现金支票(存根作为记账的依据)。其格式见凭 1-1。

(2)2 日供销科王明因采购材料去长春,经供销科长李路批准,填写“借款单”向财务科借现金 600 元,(复核人韩惠,财务科长王成)。其格式见凭 1-2。

(3)3 日环宇公司向振华工厂提供 2000 平方米的厂房作为投资,该厂房屋原值 280000 元,预计使用年限 20 年(已使用 4 年),已提折旧 56000 元。要求填制固定资产联营转移单。其格式见凭 1-3。

(4)4 日该企业又收到环宇公司(开户行:工商银行平山道分理处,账号:374027384)投入资本 500000 元,收到支票并存入银行。要求填写统一收据(收款人:李华,交款人:刘萍)和进账单。其格式见凭 1-4、1-5。

(5)4 日,以银行存款支付上月应交增值税 1870 元,城建税(7%)及教育费附加(3%),要求填写转账支票(存根作为记账的凭据)及税收缴款书。其格式见凭 1-6、1-7、1-8、1-9。

(6)5 日从光大公司(地址、电话:西营门乡外环线西侧子牙河桥南 27325532,开户行:工商银行三环分理处,账号:874000196,税务登记号:120111000762240)购入甲材料 3000kg,单价 7 元/kg,增值税专用发票注明买价 21000 元,税金 3570 元,共计 24570 元,材料尚未到达,货款以银行存款支付。要求填制转账支票一张(存根作为记账的凭据)及增值税专用发票 2 张(该凭证应从对方单位取得,但要求实验学生填制)。其格式见凭 1-10、1-11、1-12。

(7)6 日厂部向天海市百货商场(开户行:工商银行桥办,账号:3862318)购买办公用品:钢笔 10 支,单价 16 元/支,圆珠笔 10 支,单价 5 元/支,笔记本 20 本,单价 3 元/本,直接领用。要求填写普通发票一张(发票联)(该凭证应从对方单位取得,但要求实验学生填制),开出转账支票一张(存根作为记账的依据)。其格式见凭 1-13、1-14。

(8)7 日以银行存款支付甲材料运费 1500 元。要求填写转账支票一张(存根作为记账的依据),公路货运结算凭证(该凭证应从对方单位取得,但要求实验学生填制)。其格式见凭 1-15、1-16。

(9)8 日甲材料运达企业,经验收合格入库。要求填制入库单(经手人:王华,负责人:李义)。其格式见凭 1-17。

(10)9 日从向阳公司(地址:天海市海滨路 25 号,开户行:工商银行河办,账号:428799,税务登记号:130203112345678)购入乙材料 600kg,单价 30 元/kg,增值税专用发票注明买价 18000 元,税金 3060 元,共计 21060 元,材料已验收入库,货款以银行存款支付。要求填制转账支票一张(存根作为记账的依据)、入库单、增值税专用发票 2 张(该凭证应从对方单位取得,但要求实验学生填制)。其格式见凭 1-18、1-19、1-20、1-21。

(11)10 日供销科王明出差归来,报销差旅费 670 元(起止日期 12 月 3 日~12 月 9 日),火车票 2 张,金额 280 元,市内交通单据 6 张,金额 60 元,住宿费 4 天,金额 240 元,途中补助 90 元,(补付现金 70 元)。要求填写差旅费报销单。其格式见凭 1-22。

(12)10 日销售给大洋公司(地址、电话:天海市开发区 25306060,开户行:工商银行河沽分行,账号:018350081895,税务登记号:120115600831710)A 产品 100 件,每件售价 100 元,计 10000 元,同时收取增值税 1700 元,共计 11700 元,当即收到对方转账支票并存入银行。要求填写增值税专用发票一式四联(第四联作为企业记账的依据)和进账单。其格式见凭 1-23、1-24、1-25、1-26、1-27。

(三)实验要求

1. 正确选用原始凭证

根据以上经济业务正确选用与经济业务相应的原始凭证(见实验用空白格式的原始凭证)来记录、反映经济业务,即应使用的原始凭证与业务性质保持一致。

2. 填写项目要齐全,手续要合法、完备

(1)凡凭证应填写受证单位名称时,须按名称全称填写清楚;凡业务相关人员须在凭证有关栏目签字或盖章。

(2)填制凭证的日期须同办理业务的时间保持一致。

(3)填写凭证时,自上而下逐行填写,并根据凭证所设计的项目逐项填列业务内容。

(4)凭证上的金额栏应按规定填写,如金额应为实物数量与单价的乘积,金额栏的空行应注销,合计金额前应加写人民币符号“¥”,人民币大写数额应与阿拉伯数码保持一致。

(5)凭证上应有的图章必须齐全,印迹清楚,有关责任人员必须签字或盖章。

(6)填制凭证时应按照原始凭证的连续编号依次使用,不得漏号或跳号。

(7)一式几联的发票和收据必须使用双面复写纸套写,并连续编号,作废时应加盖“作废”戳记,连同存根一起保存,不得撕毁。区别不同联次,正确使用凭证,不得混淆使用不同联次的凭证。

(8)填制带有附件的凭证,应注明附件的件数和编号。

3. 严格书写规定

凭证上的数字和文字的书写,应严格按照财会书写规范认真书写。需要复写的原始凭证,必须保持各联都能辨认,内容一致。如有书写错误,应按规定方法更正或作废。

(四)实验步骤

1. 熟悉经济业务,选择适用的原始凭证

在填制原始凭证之前,先熟悉每笔经济业务,对经济业务的性质、发生的条件、原因、制度规定和情况有所了解,在此基础上,选择适用的原始凭证并明确其填制的基本要求。

2. 按填制要求,认真填写原始凭证

在熟悉经济业务的基础上,按照原始凭证的填制要求,认真、逐笔地填制原始凭证。

3. 对所填写的原始凭证,要仔细检查,认真核对

对填制完毕的原始凭证,要逐笔检查其业务手续是否健全,填制是否符合规定的要求。

(五)实验思考

(1)经济业务发生时为什么要填制原始凭证?

(2)填制原始凭证时应注意哪些问题?

(3)为什么要加强对原始凭证的管理和监督?

二、原始凭证的审核模拟实验

原始凭证是企业记录发生的经济业务的最原始资料,其正确性及合法性直接决定着会计所提供经济信息的质量。只有经过审核无误的原始凭证,才能作为编制记账凭证和登记账簿的依据,为了正确反映并监督各项经济业务,会计部门的经办人员必须严格审核各种原始凭证,以确保会计核算资料的真实、合法、准确。

(一)实验目的

熟悉审核原始凭证的一般要求及某些特殊规定,掌握审核原始凭证的方法,提高判断、鉴别原始凭证真实性、合法性、合理性的水平,对审核后的原始凭证能区别不同情况进行处理。

(二)实验资料

对振华工厂 2003 年 12 月 1 日~12 月 10 日经济业务的原始凭证进行审核。

(三)实验要求

在熟悉各种经济业务的有关政策、法规、制度规定,了解该企业生产经营状况的情况下,对填制的原始凭证进行全面、认真地审核。

1. 真实性审核

审核凭证所反映的内容是否符合所发生的实际经济业务的情况,数据、文字有无伪造、涂改、重复使用情况,各联之间数额有无不符情况等。

2. 完整性审核

审核各个项目内容是否填写齐全,数字是否正确;审核凭证手续是否完备,凭证中的印章签名是否齐全,附件是否完整,经济业务内容的填写是否完整。

3. 合法性审核

这是原始凭证的实质性审核,主要是审核经济业务是否符合国家的有关法规、制度的要求,凡出现违反财经制度和财经纪律的情况,不能作为合法的会计凭证。

(四) 实验步骤

1. 了解会计法规、政策、制度的规定

在审核原始凭证之前,要熟悉经济业务的内容及与之相关的会计法规、制度、政策的规定。

2. 对原始凭证进行全面、认真地审核

根据有关会计法规、政策、制度的规定,对原始凭证的真实性、完整性、合法性进行严格地审核。

3. 对审核后的原始凭证区别不同情况进行处理

对于符合要求的原始凭证,应按规定及时办理会计手续。对涂改、伪造的原始凭证和不合格、手续不完备的原始凭证,会计人员有权拒绝受理,退回经办部门或人员并提请有关部门主管负责人进行处理;对内容填写不全、书写模糊、手续不齐、计算有误的原始凭证,应退回经办部门或人员,督促其进行更正、补办手续之后,才能收录,作为编制记账凭证和登记账簿的依据。

(五) 实验思考

(1)为什么要对原始凭证进行审核?

(2)审核原始凭证的依据及方法有哪些?

(3)审核无误的原始凭证应怎样处理?

第二节 记账凭证模拟实验

记账凭证是根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制的,是据以登记账簿的直接依据。记账凭证按其记录反映经济业务的内容不同,可分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。按其填制方式的不同,可分为复式记账凭证和单式记账凭证。

记账凭证模拟实验包括记账凭证的填制模拟实验和记账凭证的审核模拟实验。

一、记账凭证的填制模拟实验

规模较小、经济业务简单、收、付款业务较少的单位可采用通用的记账凭证记录经济业务,而对于规模较大、收、付款业务较多的单位,可采用收、付、转记账凭证来记录经济业务。

(一) 实验目的

熟悉通用记账凭证及收、付、转各种记账凭证的格式及适用范围,掌握根据审核无误的原始凭证编制各种记账凭证的方法,特别要熟练掌握收、付、转记账凭证的填制方法,提高学生对于实际经济业务的账务处理能力。

(二)实验资料

振华工厂 2003 年 12 月 1 日~10 日的有关业务资料和审核无误的原始凭证及 12 月 11 日~12 月 31 日发生的经济业务。

2003 年 12 月 11 日~12 月 31 日发生的经济业务如下:(附原始凭证)

(13)11 日,本月从仓库发出材料,供生产 A、B 两种产品和一般性耗用。见凭 1-28、1-29。

(14)13 日,从银行提取现金 5600 元,备发工资。见凭 1-30。

(15)14 日,以现金支付本月职工工资 5600 元。见凭 1-31。

(16)15 日,由于生产需要,从宏远公司租入车床一台,价值 2800 元,租期 3 个月,月租金 300 元,并预付租金 900 元。见凭 1-32、1-33。

(17)17 日,以银行存款支付天海日报社为本企业做宣传画的广告费 4000 元。见凭 1-34、1-35。

(18)18 日,销售给大容公司 B 产品 390 件,每件售价 100 元,计 39000 元,同时收取增值税 6630 元,共计 45630 元,发票已开出,货款及税款尚未收到。见凭 1-36。

(19)20 日,经研究决定,支付给职工李玉困难补助费 600 元,见凭 1-37。以现金支付。见凭 1-37。

(20)22 日,开出转账支票一张付职工子弟学校经费 3000 元,对方收据已收到。见凭 1-38、1-39。

(21)24 日,销售给渤海公司 C 产品一批 10 件,每件 1000 元,同时收取增值税 1700 元,共计 11700 元,已收到银行收款通知单。见凭 1-40、1-41。

(22)25 日,以银行存款支付银行借款利息 6000 元(前两月已预提 4000 元)。见凭 1-42。

(23)27 日,将无法支付给南海公司的应付账款 40000 元,转作营业外收入处理。见凭 1-43。

(24)29 日,按规定的固定资产折旧率,提取本月固定资产折旧 20000 元。见凭 1-44。

(25)30 日,按工资用途进行分配。见凭 1-45。

(26)30 日,按本月工资总额的 14%提取职工福利费。见凭 1-46。

(27)30 日,摊销应由本车间负担的租入设备租金 300 元。见凭 1-47。

(28)30 日,将本月发生的制造费用总额 19768 元,分别记入 A、B 两产品成本。见凭 1-48。

(29)30 日,结转完工入库 A、B 两产品成本,其中 A 产品 1000 件,产品成本 31267 元,B 产品 500 件,产品成本 17383 元,结转完工产品成本。见凭 1-49。

(30)30 日,结转已销 A 产品 100 件,产品成本 3537 元,B 产品 390 件,产品成本 17405.70 元,C 产品 10 件,产品成本 4000 元。见凭 1-50。(已销产品单位成本按完工产品成本加权平均法计算)

(31)30 日,计算本月应交增值税。

(32)30 日,计算并结转本月应交城市维护建设税及教育附加费。

(33)30 日,将各损益类账户的余额转至“本年利润”。

(34)31 日,按当期实现利润的 33%计算应交所得税,并结转至“本年利润”账户。

(35)31 日,按税后利润的 10%提取盈余公积金。

(36)31 日,结转应向投资者分配的利润 20000 元。

该实验主体使用的主要会计科目:

资产类科目:现金、银行存款、应收账款、其他应收款、原材料、库存商品、待摊费用、固定资

产、累计折旧、待处理财产损溢；

负债类科目：短期借款、应付账款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付股利、预提费用；

所有者类权益：实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配；

成本类科目：生产成本、制造费用；

损益类科目：产品销售收入、产品销售成本、产品销售费用、产品销售税金及附加、管理费用、财务费用、营业外收入、营业外支出、其他业务收入、其他业务支出、投资收益、所得税。

在实验中，根据需要可增设相应的科目（总账科目、明细科目）。

（三）实验要求

1. 正确选择适用的记账凭证

在对原始凭证进行认真审核的基础上，根据经济业务的性质、内容，选择适用的收、付、转账凭证。凡是涉及到现金或银行存款增加业务的，用收款凭证填制；凡是涉及到现金或银行存款减少业务的，用付款凭证填制；凡是不涉及现金或银行存款的，用转账凭证填制；对于现金和银行存款之间的收、付业务，统一用付款凭证填制。

2. 认真编制记账凭证

要求做到内容完整、项目齐全，不得漏填或错填，要按规定时间及时编制。凭证摘要要简明、业务记录要正确，科目使用要准确，应注明所附原始凭证的张数，凭证要顺序编号，不得跳号或漏号，字迹必须清晰、工整。

（四）实验步骤

1. 审核原始凭证

审核所填制的原始凭证是否真实、合法、完整、准确。

2. 选择适用的收、付、转账凭证

根据经济业务的内容和性质确定适用的收款凭证、付款凭证和转账凭证。

3. 正确编制收、付、转账凭证

根据审核无误的原始凭证编制相应的收款凭证、付款凭证及转账凭证。

4. 检查所填制的收、付、转账凭证的准确性

（五）实验思考

（1）为什么要编制记账凭证？

（2）怎样编制记账凭证？

（3）在编制记账凭证时，应注意哪些问题？

（六）实验用原始凭证及空白记账凭证格式

见表 1-1、表 1-2、表 1-3。

二、记账凭证的审核模拟实验

为了使记账凭证能够真实、准确地反映经济业务情况，保证账簿记录的质量，在根据记账凭证登记账簿之前，必须由专人对已填制的记账凭证进行认真、严格的审核，如果发现记账凭证填制有误，应按规定的方法及时予以更正。

（一）实验目的

熟悉审核记账凭证的基本要求，掌握审核的方法，加强对记账凭证的合理性、完整性、技术性的审核，对审核后的记账凭证能区别不同情况进行处理。