



# 企业会计 模拟实训

谢爱萍 游明忠 编著

- 依据最新的《企业会计制度》，体现会计改革的特点，紧跟会计理论和会计实践发展
- 收集了百余种仿真原始凭证，具有较强的真实性、实用性和可操作性
- 采用手把手模拟教学形式，循序渐进，易学易用
- 增加了会计诚信教育内容，可培养学生诚信意识

# 企业会计模拟实训

谢爱萍 游明忠 编 著

人民邮电出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计模拟实训 / 谢爱萍, 游明忠编著. —北京: 人民邮电出版社, 2005.5

ISBN 7-115-13399-9

I. 企... II. ①谢... ②游... III. 企业管理—会计—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第035789号

### 内容提要

实践性教学是高职高专教学和岗位培训业务的重要特点。会计模拟实训是以企业单位实际发生的经济业务为对象,从建账开始,到填制审核凭证、登记账簿和编制会计报表的全程实务操作演练。本书从应用的角度出发,注重实用性,除个别单证由于保守商业秘密的需要做了简化处理外,把实际工作中发生的日常经济业务均以仿真原始凭证的形式罗列出来,具有真实性和客观性。另外针对目前国内外会计信息失真现象严重的问题,本书特别增加了会计诚信教育内容。本书内容全面,单证完备,综合性和实用性强,既可作为高职高专、成人高校的会计专业教材或辅助教材,也可作为相关人员的岗位培训用书。

### 企业会计模拟实训

◆ 编 著 谢爱萍 游明忠

责任编辑 吴大伟 赵卉蓉

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号

邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

读者热线 010-51626398(编辑部) 010-51626376(销售部)

北京迪杰创世信息技术有限公司制作

北京展望印刷厂印制

新华书店总店北京发行所经销

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 18.25 2005年5月第1版

字数: 150千字 2005年5月北京第1次印刷

ISBN 7-115-13399-9/F·625

定 价: 29.00元

本书如有印装质量问题,请与本社联系 电话: 010-51626398

# 前 言

按照高职高专财会专业学生培养目标的要求，财会专业学生应较好地掌握该职业岗位所必需的基础理论和专门知识，尤其应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本技能，进行会计模拟实训是增强学生动手能力的最佳途径之一。

诚信是会计人员的基本行为准则，诚信教育是会计教学的重要内容。针对根据目前国内会计信息失真、诚信缺失现象严重的问题，本书增加了会计诚信教育内容，以培养学生诚信职业素质意识，从而使其在走向工作岗位之前就形成良好的职业道德。这也是本书的一个重要特点。

本书从应用的角度出发，注重实用性，把实际工作中发生的日常经济业务以仿真原始凭证的形式一一列出（个别单证由于保守商业秘密的需要做了简化处理），具有很强的实际可操作特点。本书成书前，编者曾编写同名讲义，经多年教学试用，效果较好。本书在原讲义的基础上又以最新的《企业会计制度》为依据做了较多的增补和修改，充分体现出会计改革的新特点，力求紧跟会计理论和会计实践的最新发展步伐。

本书由南昌工程学院谢爱萍、游明忠编著。它既可作为高职高专、成人高校的会计专业课程教材或辅助教材，也可作为相关人员的岗位培训用书。

本书的编写得到华发公司有关同志的大力支持，在此深表谢意。由于水平所限，书中难免存在错漏及不足之处，敬请读者批评指正。

编者

2005年2月

# 目 录

<b>第一章 会计模拟实训概论</b> .....	1
第一节 会计模拟实训的意义 .....	1
第二节 会计模拟实训活动的教学要求 .....	2
第三节 会计诚信教育 .....	3
<b>第二章 会计模拟实训的主要问题及其说明</b> .....	10
第一节 会计模拟实训程序 .....	10
第二节 会计模拟实训的基本原则和方法 .....	11
第三节 会计模拟实训的考核和进度安排 .....	13
<b>第三章 会计模拟实训资料</b> .....	17
第一节 实训单位基本核算方法 .....	17
第二节 实训单位经济业务及原始资料 .....	18
<b>附录 企业会计模拟实训参考答案</b> .....	278
<b>参考资料</b> .....	286

# 第一章

## 会计模拟实训概论

### 第一节 会计模拟实训的意义

会计模拟实训是以一个经济活动单位一个月的经济业务为对象,从建账开始,到填制和审核凭证、登记账簿直到编制会计报表,并进行财务分析的全过程实务操作。实践教学是高职高专教育的重要内容。会计模拟实训是财会类(包括财务会计、注册会计师、审计、财务管理等)专业学生实践教学环节中的重要组成部分。模拟实训这一实务操作,对学生而言有以下几方面的意义。

第一,使财会理论与财会实践相结合。财会理论与财会实践的脱节是长期困扰我国财会教育界的一个重大问题。学生虽然在学校学了一定的会计专业理论知识,但是对会计的实务操作仍是一窍不通。模拟实训能较好地解决了理论与实践相脱节的问题,提高学生的实践动手能力。

第二,巩固所学的专业知识。通过模拟实训,学生会对财会理论、财会实践有一个系统、完整的感性认识,能加深对所学理论知识的理解,巩固所学的专业知识,掌握财会核算的基本技能。

第三,树立政策观念和法制观念。财会工作是一门法制性、政策性很强的工作。通过会计模拟实训,结合《会计法》、《会计人员工作规范》、《企业会计制度》等专业法规的学习,学生可以逐步树立财会政策观念和相关法律观念,为今后在财会工作中自觉遵守财会法令和财会制度奠定良好的基础。

第四,培养工作责任感。通过会计模拟实训,学生能明确财会人员的职责、权限及各工作岗位的责任,有利于工作责任感的培养。

第五,可以节约实习经费。以往的会计专业实习,一般是将学生安排到各基层单位的实际财会岗位上进行的,实习时间一般为两三个月。如果学生先在学校进行会计模拟实训,待他们对实际操作有了亲自动手的经历后再到有关单位实习,这样可以缩短一个月左右的实习时间,从而可以节约大量的实习经费。

总之,会计模拟实训是会计专业学生从校门走向工作岗位的一次“实践演习”,能为他们毕业后尽快适应财会工作奠定良好的基础。



## 第二节 会计模拟实训活动的教学要求

会计模拟实训的教学要求是针对学生和实训指导教师两方面而言的。

### 一、对学生的要求

实训中,学生应做到以下四点:

1. 实训前,应有充分的思想准备。会计模拟实训具有很强的实践性,实训时使用的是正规的会计用品,学生应对会计凭证的取得、填制和审核,会计账簿的登记和核算等各项工作高度重视,严格按照《会计人员工作规范》的要求认真进行,不得抱着敷衍了事的态度。

2. 实训前要掌握相应的专业基础知识。会计模拟实训必须在学完《会计学基础》、《财务会计》、《成本会计》等专业课后进行。学生应具有会计核算的基本知识,懂得资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的具体账务处理以及会计报表的编制。

3. 实训时,应保持清醒的头脑。会计模拟实训是一种综合性的练习,其中业务有的错综复杂,有的要前呼后应。学生应保持清醒的头脑,弄清各项业务的来龙去脉,掌握核算过程,使会计模拟实训顺利进行。

4. 实训时,应严格按照《会计人员工作规范》的要求进行操作,具体要求详见第二章第二节。

### 二、对实训指导教师的要求

实训指导教师不仅要有丰富的财会理论知识,而且还要有丰富的实践工作经验,并能按财会实践工作规律及时对学生进行指导,这样,才能指导学生圆满完成会计模拟实训。具体地说,对实训指导教师有以下要求:

1. 制定会计模拟实训教学计划。实训指导教师应根据学生的实际情况,制定模拟实训的具体操作计划,以便学生掌握实训进度,在规定的时间内完成实训任务。

2. 对重点问题进行预先提示。在进行会计模拟实训操作前,指导教师应有目的地对一些重点或难点问题预先提示,以降低会计模拟实训的难度,帮助学生完成模拟实训任务。

3. 及时给予必要的指导。学生遇到困难时,若不能得到指导老师的及时指导,就会思路走岔,甚至陷入恶性循环。

4. 适时给出参考答案。由于会计工作的自身特点决定了模拟实训的综合性、连贯性较强,学生在处理业务的过程中,只要一步出错,就会步步出错,所以,指导教师应掌握学生的实训进度,适时给出参考答案。

5. 正确评价学生习作。对学生习作的质量及时准确地给予评价,有利于学生不断总结提高,顺利完成习作,取得预期的效果。这样,既可激发学生的学习积极性,又可使学生认识到自己存在的不足。

### 第三节 会计诚信教育

诚信是现代经济交往和经济运作的基本道德框架。诚信是指诚实、守信。诚实是指表里一致，不说假话、不做明知不对的事情，“开心见诚，无所隐伏”。守信就是讲信用、不失信，践行跟人约定的事情，“言必信，行必果”。会计诚信是指会计人员要以诚信为本，操守为重，遵循准则，不做假账，保证会计信息的真实、可靠。会计诚信表达了会计在社会经济运行中的基本道德原则和承诺，即客观公正、不偏不倚地把现实经济活动反映出来，及时地为会计信息使用者服务。诚信是会计立足和发展的前提。会计诚信教育是根据会计工作的特点，有目的、有组织、有计划地对会计人员施加会计诚信观念，促使会计人员形成会计诚信品质，履行会计诚信义务，培养良好的会计职业素养的活动。

#### 一、会计诚信教育的必要性

##### 1. 会计诚信教育是市场经济的要求

市场经济是竞争经济，也是法制经济，是靠信用来维系的经济。诚信是市场经济的基石，也是会计执业机构和会计人员安身立命之本。教育的首要目的，就是要教育学生首先学会做人，做一个诚信之人；其次才是学会做事。

现在，我们采用博弈论来论证信任、遵守市场规则（诚信）的必要性与重要性。

例如，就上市公司会计信息失真的问题而论。在上市公司与投资者之间的博弈中，参与人为上市公司和投资者。博弈各方都会根据“效用最大化”或“利益最大化”来选择自己的行动。我国目前沪、深股市已有超过1 300家上市公司，其中不乏有虚假上市、报表粉饰等失信行为出现，极大损害了我国证券市场的健康发展。

某些上市公司通过财务资料处理，巧妙包装自己，以引诱投资者（尤其是中小投资者），用虚假的资产收益率赢得配股的资格来“圈钱”，用虚设的利润博得大量的买盘“涨价”。这里，我们根据中国股市十几年发展的实际情况，用假定数据说明上市公司和投资者两者的博弈过程，如表1-1所示。

表1-1 公司和投资者的博弈

		投资者获利	
		投资	不投资
上市公司信息	真实	5, 2	-3, 0
	不真实	5, -8	0, 0

上表中，不论上市公司信息真实或不真实，它均能获得5个单位的利益；对投资者来说，对真实信息的投资可获利2个单位，对不真实信息的投资将损失8个单位。（真实，不投资）及（不真实，投资）都没有达到双方利益最大的组合。

因而，在市场经济当中，若各经济主体无视市场游戏规则，不能取得相互信任，对整个市场来说，意味着经济效率的降低；对投资者来说，则是一个零和游戏，甚至出现负和的情形，无法实现多方共赢与市场的高效运作。



在上表中,积极的博弈状况是上市公司信息真实和投资者投资,此时双方参与者均获得一个正收益,市场整体也是一个正和的情形,从而达到健康的市场所要求的发展目标。

## 2. 会计诚信教育是会计教育的重要组成部分

国务院前总理朱镕基为国家会计学院提出的“诚信为本,操守为重,坚持准则,不做假账”的校训,既是对国家会计学院师生员工的要求,也是对所有会计工作者提出的要求。美国著名的《哈佛商业评论》主编Suzywetlaufer忠告人们,要想提高业务水准、事业有成必须重视道德,诚实守信,对所有的人讲真话。开展会计诚信教育是会计教育界不可推卸的责任。

目前,我国的各财经院校的会计教学中,注重的是会计专业教育,而对学生的会计职业操守教育较少,一些院校甚至没有开设这方面的课程,以至于一部分学生走向财经岗位后发生了违法乱纪行为甚至是经济犯罪行为而葬送自己的青春和前程。因此,诚信、守法等会计职业道德教育是会计教育的一个重要组成部分,不可或缺。

## 3. 开展会计诚信教育是适应加入世界贸易组织的必然要求

知识经济是信息经济。随着互联网的发展,会计工作实现了信息化,会计中介服务成为新时代会计职业的主要特点。同时,知识经济也是全球一体化经济,世界各国经济更加紧密地联结在一起,资本市场更加国际化,作为国际商业通用语言的会计必然走向世界。会计信息是按照一定的会计政策或会计标准与方法编制出来的。世界贸易组织在其发展过程中已形成了一套完备成熟的运行规则,在世界贸易组织框架下,会计服务贸易都有相关规定。我国已经成为世界贸易组织中的一员,就必须遵守通行的“游戏规则”。会计诚信教育就是塑造会计人员高尚道德情操的基础工作。会计诚信教育究竟应采取怎样的方法,只能根据会计诚信本身的特点和教育对象的实际情况来确定。社会呼唤诚信实际上是呼唤良知、呼唤道德。

## 4. 开展会计诚信教育是争取市场的保证

如果会计市场诚信差,那就不仅赶不上国际水平,甚至国内的会计市场都会被国际会计师事务所所瓜分。现在重要的是我们自己要重新树立公信力。只有真正讲诚信,才能在市场中占有一席之地。

## 二、会计诚信教育的作用

会计诚信教育的作用在于,它把会计诚信原则、会计诚信规范和会计诚信观念灌输到会计人员的意识之中,使学生在走向社会之前认识到会计工作自我监督和自身行为调整的重要性,同时培养学生参与调整社会行为的意识。会计诚信教育是会计诚信职能作用得以发挥的重要途径。会计诚信品质需要会计诚信教育来培养。开展会计诚信教育,不仅有利于促使学生形成会计诚信品质,进行会计诚信实践活动,而且也有利于学生毕业后提高从事实践活动的职业判断水平。具体地说,其作用表现在以下方面。

第一,会计诚信教育有利于学生提高对会计诚信的认识。认识是行为的影响因素之一。提高会计诚信认识,就是有目的、有组织、有计划地向会计人员传授道德及诚信知识。会计人员的任何行为都是对其个人与他人、社会之间的关系的自觉认识和自由选择的结果。

会计人员的诚信认识越全面、深刻,就越能指导他们正确处理和解决各种诚信矛盾,形成明确的诚信判断,增强履行会计诚信义务的自觉性,并进行自觉的会计诚信行为选择。因此,确立和提高会计诚信认识是培养会计诚信品质的最基本的步骤,而提高会计诚信认识的基本途径无疑是依靠各种形式的会计诚信教育。

第二,会计诚信教育有利于树立会计诚信信念。正确的认识是正确的信念形成的基础。会计诚信信念是会计人员发自内心的对会计诚信的道德义务及诚信理想的真诚信仰和强烈的责任感。会计诚信信念表现为坚定地相信会计诚信原则和会计诚信规范的正确性,坚定地相信按照会计诚信原则和会计诚信规范行为的正义性。由于会计诚信信念具有综合性、稳定性和持久性的特点,因此,会计诚信信念的形成也只有在不断的综合性教育和持久性教育中才能逐步形成,任何片面的、时断时续的诚信教育都不可能形成正确持久的会计诚信信念。

第三,会计诚信教育有利于锻炼会计诚信意志。坚定的意志不仅是保持信念不变的重要条件,也是实现会计诚信品质的重要环节。会计诚信意志是指会计人员为了履行会计诚信义务而克服各种困难和障碍的能力和毅力。会计诚信意志突出体现会计诚信行为的意图,表现会计诚信行为中的坚忍不拔的精神,它在精神上对会计诚信行为进行指导和支持。如果没有会计诚信意志的支撑,会计诚信认识和会计诚信信念就难以巩固和持久。如果没有会计诚信意志,会计人员就不能抵制各种违纪行为,就不可能忠实地履行其职责。坚定意志的形成离不开长期的教育,尤其是会计职业道德和会计相关法规政策的教育和学习。

第四,会计诚信教育有利于培养会计诚信习惯。良好的行为习惯是长期培养的结果,而长期的培养源于不断的教育结果。会计诚信习惯是根植于会计人员心中的一种行为,它应该成为会计人员内心的需要,成为一种定型化的自然行为。养成会计诚信习惯的目的是使会计人员把会计诚信原则和规范作为其生活的组成部分,变成会计人员的性格特征。可见,养成良好的会计诚信品质是会计诚信教育的归宿。

### 三、开展会计诚信教育的建议

会计诚信教育的对象主要有两类:一是会计专业学生即会计人员的预备力量;二是在职会计及相关人员。高校会计教育是为社会输送中、高级会计人才的主要途径,会计类专业学生是会计队伍的后备力量。学生求知的过程也是思想修养提高的过程。没有好的思想品质,就不可能把学到的知识奉献给祖国和人民。因此,会计诚信教育必须从源头上抓起。

#### 1. 转变教学观念,提高诚信教育的认识

《公民道德建设实施纲要》把加强社会主义思想道德建设作为发展先进文化的重要内容和中心环节,要求大力倡导以“爱岗敬业、诚实守信、办事公道、服务群众、奉献社会”为主要内容的职业道德。作为培养中、高级人才的高等院校,必须在教育观念上有一个比较大的转变,把培养诚信的高素质人才作为教育工作的中心任务和根本标准。只有教育观念的转变,才能带动教育方式、教学内容、教育管理等一系列的变革。在当前乃至今后一段时期,我们必须把诚信教育摆到一个突出的位置上来,并下大力气去抓。



正确的认识是正确的信念形成的基础。在教学中,要使学生懂得会计职业道德的重要性、必要性和紧迫性,懂得什么可以做、什么不可以做,牢固树立守信观念意识,恪守独立、客观、公正的原则,不屈从和迎合任何压力与不合理要求,不以职务之便谋取一己私利,不提供虚假会计信息。诚信教育要以事实为基础。通过列举诚信正反事例,说明诚信对自己、他人和社会都是重要的并且是有益的,诚信是社会发展与进步的必然趋势,不诚信的人终究会自食其果,眼前的短期利益会葬送长远的利益。

## 2. 编写会计诚信教育教材,为开展会计诚信教育活动提供保障

集中优秀师资编写统编教材,能提高教材质量,更重要的是能统一任课教师对会计诚信教育内容的深刻认识。教书先育人,正人先正己是人民教师的宗旨。改革开放二十多年来,随着企业改革的不断深化,有许多信守会计诚信和违反会计诚信的典型案例需要会计理论工作者认真总结研究,特别是将它们系统全面地反映出来,是需要下一番工夫的。研究案例的好处在于,一是弘扬先进,提升会计行业的社会形象,调动学生学习专业的兴趣;二是鞭挞违反会计诚信的行为,在学生最具可塑性的时期,帮助其树立违背诚信可耻的观念,让他们懂得如果触犯法律,就会带来严重后果。

## 3. 深化会计专业教学改革,强化诚信教学内容

针对目前我国高校会计专业教育缺乏职业道德教育的现状,我们建议对现行课程设置进行改革,增加会计职业道德课程,将其作为会计专业的专业基础课程之一,安排相应的学时数,并与学校的“两课”教育有机结合进行,从而为他们在从业之前打好先做好人的职业道德基础。

除了开设专门会计诚信课程外,教师还要找准专业知识与会计诚信教育的最佳结合点,在基础会计学、财务会计学、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计电算化等专业课程中,充分挖掘每一个知识点所蕴涵的会计诚信教育元素,把专业教育与会计诚信教育有机结合起来。

## 4. 采用灵活多样的教学方法与手段,强化诚信教育

教师应改变以往“填鸭式”的传统教学方法,结合会计工作的特点,以灵活多样的教学方法激发学生的学习兴趣,多形式、多途径地开展会计诚信教育,使学生掌握会计职业道德知识,形成自觉遵守会计职业道德的良好意识。在教学方法上,可采用课堂讲授、案例教学、典型榜样示范、专题讨论等教学方法,使学生了解会计作假行为给社会、组织和个人造成的恶劣影响,做到警钟常鸣。

诚信教育的内容必须是实实在在的,教师可利用内容广博并富有启发性的诚信资料,引导学生积极开动脑筋,让他们面对现实、身临其境、亲自实践,运用自己掌握的知识去思考问题、判断问题,从而提高是非辨别的能力。

## 5. 完善教学考核制度,加大诚信教育的考核力度

学习成绩的评定对学生具有较强的吸引力和约束力。考试在一定程度上是指导学生学习的指挥棒。教师考什么学生就学什么、练什么。考试具有规范、导向、促进、诊断、反馈等多种作用。合理地进行实训考核,对学生掌握所学知识、重视实践教学、强化财会意识、培养实际能力有着重要的作用,是提高教学质量和培养学生诚信意识的有效手段。

## 四、诚信失实案例分析

红光公司是成都红光实业股份有限公司的简称，1997年6月在上海证券交易所上市，证券代码为600083，其前身为国营红光电子管厂。它是1958年在成都市工商行政管理局登记注册的全民所有制工业企业，是我国最早建成的大型综合电子束器件基地，也是我国第一支彩色显像管的诞生地。

### 1. 红光实业上市的过程

1993年5月，经成都市体改委批准，国营红光电子管厂以其全部经营性净资产投入，联合四川省信托投资公司、中国银行四川省分行、交通银行成都分行作为发起人，以定向募集的方式设立红光实业股份有限公司。成都科学技术委员会认定红光公司为高科技企业。其技术中心被国家经贸委、国家税务总局、海关总署认定为享受优惠政策的企业。技术中心于1995年12月被四川省人民政府、国家体改委列为全国现代化企业制度试点企业。经中国证监会批准，红光公司于1997年5月23日以每股6.05元的价格向社会公开发行7 000万股社会公众股，占发行后总股本的30.43%，实际筹得资金4.1亿元。

### 2. 上市前的信息披露

与其他上市公司一样，红光公司信息主要通过《上市公告书》和《招股说明书》的方式披露。红光公司披露的经成都市蜀都会计师事务所审计的上市前三年销售收入和利润总额情况如表1-2所示。

表1-2 销售收入和利润表 单位：万元

项目 \ 年份	1996年	1995年	1994年
主营业务收入	42 492	95 676	83 771
利润总额	6 331	11 685	9 042
净利润	5 428	7 860	6 076

红光公司在1997年4月，即公开发行股票的前一个月，进行了1:0.4的缩股，将4亿股的总股数缩为1.6亿股，按缩股后的股数对前三年的净利润计算每股收益，倒算出1994年至1996年每股税后利润为0.380元、0.491元和0.339元。在此基础上，确定了每股6.05元的发行价格。

除财务信息外，拟上市公司在《招股说明书》中提供的经会计师事务所审核的利润数据描述为“预计1997年全年净利润7 055万元，每年税后利润（全面摊薄）0.3063元/股，每股税后利润（加权平均）为0.351 3元”。鉴于上述信息的包装，再加上当时股市的大势，红光公司的上市以不到2.8%的认购中签率筹集到巨额资金。

### 3. 中国证监会的调查结果

红光公司1997年6月上市发行，募集4.1亿资金，当年年报披露亏损1.98亿元，每股收益为-0.86元。当年上市、当年亏损，开中国股市之先河。为此，中国证监会进行了调查，其调查结果如下：

(1) 编造虚假利润，骗取上市资格。红光公司在股票上市发行的材料中，申报1996年盈利5 400万元。经查实，红光公司通过虚构产品销售、虚增产品库存和违规账务处理



等手段，虚报利润15 700万元，1996年实际亏损10 300万元。

(2) 少报亏损，欺骗投资者。红光公司上市后，在1997年8月公布的中期报告中，将亏损6 500万元虚报为净盈利1 674万元，构成利润8 174万元。1998年4月公布1997年年报时又将实际亏损22 952万元披露为亏损19 800万元，少报亏损3 152万元。

(3) 隐瞒重大事项。红光公司在上市申报材料中，对于关键生产设备彩玻池炉废品率上升、不能维持正常生产的重大事实未做任何披露。

(4) 相关法律诉讼与结果。红光公司因报告巨额亏损导致股价大跌，从而使资本市场投资者损失惨重。1998年12月，上海股民姜女士向上海市浦东新区人民法院诉讼红光公司管理层。2000年初，上海市民吴先生在成都起诉红光公司管理当局。2000年1月，成都市人民检察院以红光公司犯欺诈发行股票罪向成都市中级人民法院提起公诉。2000年12月14日，成都市中级人民法院以欺诈发行股票罪处以红光公司罚金100万元人民币，有关责任人分别处3年以下有期徒刑。

## 五、会计信息失真的法律责任

### 1. 10种会计违法行为的法律责任

我国《会计法》规定，有下列行为之一的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处3 000元以上50 000元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他责任人员，可以处2 000元以上20 000元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。

- (1) 不依法设置会计账簿；
- (2) 私设会计账簿；
- (3) 未按照规定填制、取得原始凭证，或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；
- (4) 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的；
- (5) 随意变更会计处理方法的；
- (6) 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的；
- (7) 未按规定使用会计记录文字或者记账本位币的；
- (8) 未按规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的；
- (9) 未按规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的；
- (10) 任用会计人员不符合会计法规定的。

有上述行为之一的，构成犯罪的依法追究责任人的刑事责任。会计人员有上述行为之一的、情节严重的由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

### 2. 伪造或变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务报告行为的法律责任

伪造或变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处5 000元以上100 000元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处3 000元以上50 000元以下的罚款；属于国家工作人员的还应当由其所在单位或者有关单位依法

给予撤职直到开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

### 3. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务报告行为的法律责任

隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。尚不构成犯罪的由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处5 000元以上100 000元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处3 000元以上50 000元以下的罚款；属于国家工作人员的还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直到开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

### 4. 授意、指使或者强令会计机构、会计人员及其他人员的法律责任

授意、指使或者强令会计机构、会计人员及其他人员伪造或变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务报告，或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的可以处5 000元以上50 000元以下的罚款；属于国家工作人员的还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。

## 第二章

# 会计模拟实训的主要问题及其说明

### 第一节 会计模拟实训程序

会计核算程序是指在会计核算中，将凭证、账簿、报表与账务处理程序有机地结合起来的组织方式，也称会计核算形式。会计模拟实训程序与企业具体的会计核算程序相同。不同类型的企业，其经营规模的大小不同，业务的性质和业务的数量多少也不同，会计核算的程序也有所不同。下面介绍科目汇总表核算程序。

#### 一、科目汇总表核算程序流程图

科目汇总表核算程序的主要特点是根据记账凭证定期编制科目汇总表，并根据科目汇总表登记总分类账。采用科目汇总表核算程序可以简化登记总分类账的工作量，提高登记总分类账的工作效率。其核算流程图如图2-1所示。

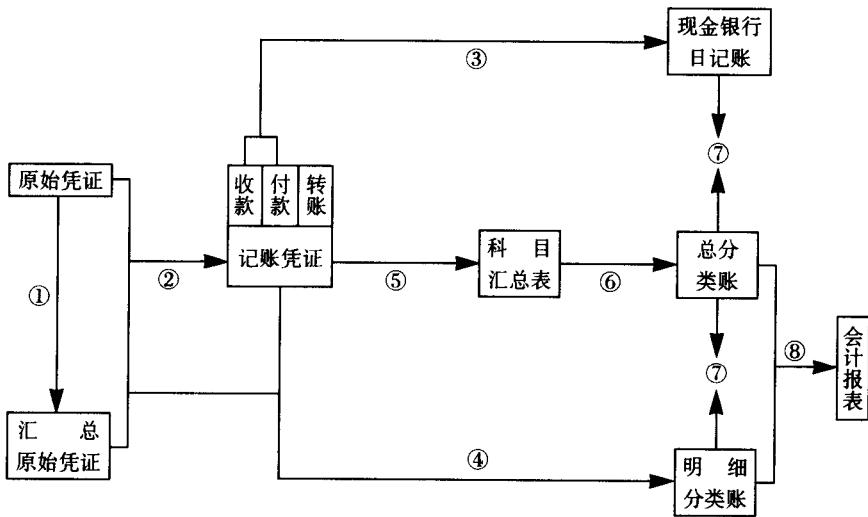


图2-1 科目汇总表核算程序流程图

1. 根据原始凭证编制汇总原始凭证。
2. 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证（收款凭证、付款凭证和转账凭证）。
3. 根据收款凭证和付款凭证登记现金日记账和银行存款日记账。
4. 根据记账凭证和有关原始凭证或汇总原始凭证登记明细分类账。
5. 根据记账凭证定期（五天、十天、半个月或一个月）编制科目汇总表。

6. 根据科目汇总表定期登记总账。
7. 根据总账记录, 定期与现金日记账、银行存款日记账和有关明细账进行核对。
8. 月末, 根据核对无误的总账和各明细账的记录编制会计报表。

## 二、会计模拟实训具体操作程序

会计模拟实训的具体程序与企业平时的实际操作顺序略有不同, 具体程序可按以下顺序进行。

1. 设置总分类账、明细分类账、现金日记账和银行存款日记账。
2. 登记总账、明细账和日记账的期初余额。
3. 取得和填制原始凭证, 根据原始凭证填制记账凭证。
4. 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。
5. 登记各有关明细账。
6. 编制科目汇总表, 并检查账务处理是否正确与平衡。
7. 根据科目汇总表登记总分类账簿。
8. 分配并结转制造费用, 结转完工产品成本。
9. 计算结转已销产品成本。
10. 结转“本年利润”, 并对利润进行分配。
11. 将总账与明细账、总账与日记账进行核对。
12. 根据总分类账、明细类账及有关资料编制会计报表。
13. 根据资料编写财务状况说明书。
14. 办理会计档案。

## 第二节 会计模拟实训的基本原则和方法

会计模拟实训应严格按照《会计法》、《公司法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》、《会计人员工作规范》、《企业会计制度》及国家有关方针政策和法令的要求进行操作。

### 一、设置与使用会计科目

企业及财会人员应按照财政部2001年颁布实行的《企业会计制度》中的会计科目进行会计科目设置和使用, 对规定的会计科目名称、编号、核算内容和对应关系, 不得任意改变。在填制会计凭证时, 应填制会计科目的名称或填制会计科目的名称和编号, 不允许只写会计科目编号、不写会计科目名称。需要登记明细账时, 要在会计凭证中填写明细科目。

### 二、填制会计凭证

会计凭证包括原始凭证和记账凭证。



### 1. 填制原始凭证

原始凭证分为外来原始凭证和自制原始凭证两类。外来原始凭证是在经济业务发生时取得的。自制原始凭证大多数由企业内有关职能部门和人员，在执行和完成某项经济业务时填制的原始凭证。在模拟实训时，实训人员（学生）必须扮演不同角色，填制所有的自制原始凭证，凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写金额必须相符。购买实物的原始凭证，必须有验收证明。支付款项的原始凭证，必须有收款单位和收款人的收款证明。

### 2. 填制记账凭证

记账凭证是由财会人员根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证填制的。记账凭证的格式可以采用收款凭证、付款凭证和转账凭证三种格式，也可采用通用的记账凭证格式。不论采用何种形式，记账凭证都必须具备以下内容：填制凭证的日期、凭证编号、经济业务摘要、会计科目、金额、附件张数、有关人员签章等。

填制记账凭证时，应对记账凭证进行编号。一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的，可以采用分数编号法编号。记账凭证可以根据每一张原始凭证或者若干张同类原始凭证填制，也可以根据原始凭证汇总表填制，但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。如果一张原始凭证涉及几张记账凭证，可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面，并在其他记账凭证上注明该原始凭证的记账凭证编号或附上原始凭证复印件。

如果在填制记账凭证时发生错误，应当重新填制。已经登记入账的记账凭证，在当年内发现填写错误时，可以用红字填写一张与原内容相同的记账凭证，在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”字样。如果会计科目没有错误，只是金额错误，也可以将正确数字与错误数字之间的差额，另外编一张调整的记账凭证。

填制会计凭证，字迹必须清晰、工整，阿拉伯数字应当逐个写，不得连笔写。

## 三、登记账簿

### 1. 设置账簿

应按国家会计制度的规定和会计业务的需要设置会计账簿。会计账簿包括总分类账、明细分类账、日记账和备查账簿。

### 2. 登记账簿

启用新会计账簿时，应当在账簿封面上写明单位名称和账簿名称。启用新订本式账簿时，应当从第一页到最后一页顺序编写页数，不得跳页缺号。使用活页式账簿时，应当按账户顺序编号，并定期装订成册，装订后再按实际使用的账页顺序另加页码。

会计人员应根据审核无误的会计凭证登记账簿。登记账簿时，应将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项登记入账，做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整。登记完毕，应在记账凭证上签名或盖章，并注明已经登账的符号，表示已经记账。账簿中书写的文字和数字上留有适当空格，不要写满格。登记账簿用蓝墨水书