



高等院校会计学教材系列·“十二五”规划教材

基础会计实验教程

章新蓉 主编 赵光宏 严俊梅 梁丽 副主编

Q.C.C.O.U.N.T.I.N.G

格致出版社  上海人民出版社



高等院校会计学教材系列·“十二五”规划教材

基础会计实验教程

章新蓉 主编 赵光宏 严俊梅 梁丽 副主编

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实验教程/章新蓉主编. —上海: 格致出版社: 上海人民出版社, 2011

ISBN 978 - 7 - 5432 - 1957 - 1

(高等院校会计学教材系列)

I. ①基… II. ①章… III. ①会计学—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 073118 号

责任编辑 王韵霏

美术编辑 路 静

高等院校会计学教材系列

基础会计实验教程

章新蓉 主编

赵光宏 严俊梅 梁 丽 副主编

出 版 世纪出版集团 格致出版社
www. ewen. cc www. hibooks. cn
上海人民出版社

(200001 上海福建中路193号24层)



编辑部热线 021 - 63914988
市场部热线 021 - 63914081
格致出版

发 行 世纪出版集团发行中心
印 刷 浙江临安曙光印务有限公司
开 本 787 × 1092 毫米 1/16
印 张 22
插 页 2
字 数 476,000
版 次 2011 年 7 月第 1 版
印 次 2011 年 7 月第 1 次印刷
ISBN 978 - 7 - 5432 - 1957 - 1/F · 427
定 价 41.00 元

高等院校会计学教材系列编委会

主 任 于玉林 天津财经大学会计学院,教授、博导

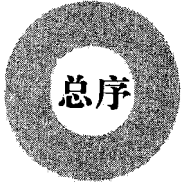
副主任(按姓氏笔画排序)

万寿义 东北财经大学会计学院,教授
付 磊 首都经济贸易大学会计学院,教授
田昆儒 天津财经大学会计学院,教授、博导
汤湘希 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
杨有红 北京工商大学会计学院,教授
陈兴述 重庆工商大学会计学院,教授
胡继荣 福州大学管理学院会计系,教授
栾甫贵 首都经济贸易大学会计学院,教授
麻俊生 上海世纪出版集团格致出版社,副编审

委 员(按姓氏笔画排序,除以上是委员外)

王凡林 首都经济贸易大学会计学院,副教授
王定迅 河南财经学院会计学院,副教授
王建忠 天津财经大学,教授、博导
付 磊 首都经济贸易大学会计学院,教授
包 强 广东金融学院会计系,教授
刘百芳 北京语言大学会计系,教授
刘建中 河南大学会计系,教授
许义生 广东商学院会计学院,教授
许永斌 浙江工商大学财会学院,教授
许家林 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
吴彦龙 天津财经大学会计学院,教授
吴秋生 山西财经大学会计学院,教授
张 立 吉林财经大学,教授
张庆龙 北京国家会计学院,副教授
张俊瑞 西安交通大学管理学院,教授、博导

李培根	兰州商学院会计学院,教授
李端生	山西财经大学会计学院,教授
汪平	首都经济贸易大学会计学院,教授、博导
沈征	天津财经大学会计学院,副教授
陈海声	华南理工大学管理学院,副教授
周仁仪	湖南商学院会计系,教授
周晓苏	南开大学商学院,教授、博导
郑伟	山东经济学院会计学院,副教授
胡元木	山东经济学院教务处,教授
胡继荣	福州大学管理学院,教授
倪国爱	安徽财经大学会计学院,教授
倪筱楠	沈阳大学工商管理学院,副教授
唐现杰	哈尔滨商业大学会计学院,教授
唐欲静	北京工商大学会计学院,副教授
徐春立	天津财经大学会计学院,教授
高方露	天津财经大学会计学院,副教授
高亚军	中南财经政法大学财税学院,副教授
袁明哲	山东大学管理学院,教授
盛明泉	安徽财经大学会计学院,教授
傅建设	天津商业大学管理学院,教授
程夏	成都理工大学商学院,教授
童盼	北京工商大学会计学院,教授
董惠良	上海商学院财会金融学院,教授



总序

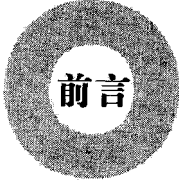
会计是经济管理的重要组成部分,经济越发展会计越重要。凡是有经济活动的地方都需要有会计,会计已成为人民群众需要了解和运用的基本知识。作为一门重要的学科,会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等院校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。

考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理的要求,以及会计人员要具有创新精神和实践能力的要求,为了适应普通高等院校和高等职业、成人学校会计教育的需要,在上海世纪出版股份有限公司格致出版社大力支持下,我们组织有关高等学校编写“高等院校会计学教材系列”。在这套会计学教材系列中,有 20 门左右是会计专业、财务管理专业和审计专业的主体课程,另有 20 门左右是选修课程,供会计及相关专业教学选用。

会计学教材系列的编写,力求适应我国改革开放现阶段发展的实际需要,从培养符合现代市场经济要求的会计人才出发,特制定如下的编写要求:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计工作规律,具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深循序渐进的规律;(4)要反映最新财务会计准则、制度和相关法规的要求;(5)要反映会计信息化对会计核算的影响;(6)要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;(7)要借鉴西方会计,并与国际会计准则协调;(8)要开拓创新编写新教材;(9)严格遵守《著作权法》和相关法规的规定,严禁抄袭、剽窃。

为了编好会计学系列教材,特成立编委会,负责组织教材系列的编写工作。每本教材实行主编负责制,主编负责组织本书的编写工作,每位作者对本人编写的内容完全负责。欢迎广大教师和学生在使用过程中提出意见和建议。

高等院校会计学教材系列编写委员会



前言

随着我国社会主义市场经济的发展和会计工作实际运行模式的不断拓展,社会对会计人才的学科知识体系的深度和新度以及对其实践动手能力的要求也不断提高。按照大学本科会计专业培养复合应用型人才的目标,结合会计专业的实践要求,构建注重学生知识、能力和素质协调发展,重视对学生探索精神、科学思维、实践能力及创新能力培养的实验教学体系具有重要的现实意义。

会计是一门实践性很强的专业,社会需要懂理论、会操作、能决策的会计专业人才,但长期以来,高等学校会计教学的理论与实践脱节,对经济业务的处理通常采取以文字叙述经济业务的方式代替原始凭证,以编制会计分录的方式代替编制记账凭证,以“T”型账户登记的方式代替各种形式的账簿登记等,使学生对经济业务的处理缺乏真实性和系统性的体验,在踏上工作岗位时感觉所学理论与实践的要求差距较大。基础会计实验就是一门将会计基本理论与会计实务融于一体的课程,在仿真企业经济环境的前提下,模拟企业经济业务发生的内容。通过会计实验,一方面缩短会计理论与会计实践的距离,强化学生的会计专业基本技能,另一方面使学生进一步深刻理解比较抽象的会计理论,最终达到提高会计专业学生动手能力和分析问题及解决问题能力的目的。

我们编写的这本《基础会计实验教程》可作为高等院校经济管理类专业的基础会计学理论课程配套的实验教材,供学生学习会计理论和方法之后进行模拟实验之用,以便学生将理论演变为操作化、具体化、实践化的技能,为成为复合应用型会计专业人才奠定专业技能基础。《基础会计实验教程》也可作为会计专业后续的专业课程实验、专业综合实验以及跨专业跨学科实验的先修实验课程教材。

本教材以制造业的经济业务为例,按照会计循环流程设计,直观地再现了企业会计业务。全书分为三大部分。第一篇为会计实验总论,主要介绍会计实验设计的理念和会计实验教学体系及实验教学的规范化要求,并通过对实验外部环境和内部环境以及核算流程的设计,突出了会计多角色、多环节和多内容的衔接与协调,使学生在实验前了解仿真环境和对模拟角色的要求。第二篇是按照企业会计核算的基本工作流程设计的实验,包括期初建账实验、会计凭证填制与审核实验、登记会计账簿和编制会计报表的实验。这部分实验主要是针对会计专业基本技能的训练设计的,使实验者获得会计专业的基本技能。第三篇是综合模拟实验,包括汇总记账凭证流程实验和科目汇总表流程实验。这部分实验是在单项实验形成的基本技能的基础上,将企业经济业务融合在一起进行的系统、连续

的综合性实验,可使学生树立起企业核算的全局观念。教师在使用这本《基础会计实验教程》的过程中,可根据不同的需要,有针对性地选择相关实验项目和实验模块。实验过程既可以单个完成,也可以分工合作完成。

本教材由重庆工商大学会计学院章新蓉担任主编,负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作,并负责主审和定稿;重庆工商大学的赵光宏以及重庆交通大学的严俊梅、梁丽担任副主编。各部分编写分工如下:第一篇由章新蓉执笔,第二篇由赵光宏执笔,第三篇由严俊梅和梁丽执笔。

由于编者水平有限,书中难免存在不妥之处,恳请读者批评指正。

编著者

第一篇 总 论

第一章 实验设计/3

第一节 实验设计理念/3

第二节 实验设计框架及特点/4

第二章 企业的主要业务流程及会计核算流程/9

第一节 企业的主要业务流程/9

第二节 会计核算的主要流程/19

第三章 实验规范要求/23

第一节 书写规范/23

第二节 实验过程规范/24

第二篇 会计基本流程实验

第四章 期初建账/33

第一节 建账流程/33

第二节 建账资料/42

第五章 会计凭证实验/44

第一节 原始凭证的填制与审核/44

第二节 记账凭证的填制与审核/48

第六章 会计账簿实验/135

第一节 日记账登记/135

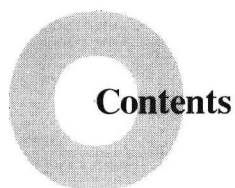
第二节 明细账登记/137

第三节 总分类账登记/139

第四节 对账和结账/140

第五节 错账更正/142

第六节 银行存款余额调节表的编制/145



Contents

第七节 试算平衡表的编制/148

第七章 财务报表编制实验/215

第一节 资产负债表的编制/215

第二节 利润表的编制/218

第三篇 综合模拟实验

第八章 汇总记账凭证流程综合实验/223

第九章 科目汇总表流程综合实验/341

参考文献/343

第一篇 总 论

本篇以实验设计的理念为指导,在对会计专业实验教学体系进行科学设计的基础上,阐明了基础会计实验是会计专业实验教学体系中的第二个层次的专业基础实验,并描述了在仿真企业内部和外部经济环境的实验条件下,模拟企业经济业务和会计角色的思路,并对完成会计实验提出了规范化要求。

经济管理类实验与自然科学类实验相比起步较晚,但会计实验在经济管理类实验中起步又相对较早。会计实验发展过程可以分为三个阶段:在 20 世纪 90 年代以前,大学会计专业一般没有专门的实验室,也没有单独设置的实验课程,主要是在会计实务课程的授课过程中,将会计凭证、会计账簿、会计报表等发给学生作为作业来完成。在 20 世纪 80 年代末至 90 年代初,一些高等学校建立了专门的会计手工实验室,将分散在平时练习中的实验搬到实验室来完成,并逐步形成了会计手工实验项目及课程。从 1994 年开始,财政部相继发布了《会计核算软件基本功能规范》、《会计电算化工作规范》等相关文件,许多高等学校先后设立了会计电算化实验室,相应地形成了一门独立的会计电算化实验课程。随着科学技术和社会实践的发展,自然科学中的仿真和模拟等实验方法和原理被逐渐引入会计专业实验。进入 21 世纪后,各高等学校进行了较大规模的会计实验室建设,主要是对实验环境进行仿真以及对实验角色和经济业务进行模拟。从模拟企业的内部环境开始,包括企业内部的业务部门、生产部门、仓储部门、财务部门等,到模拟企业的外部环境,包括工商管理注册登记、银行开户、税务登记及报税等;从模拟单项经济业务,到模拟一个企业完整经营过程的经济业务;从模拟单个角色的实验到多个角色的轮岗实验,经过十多年的发展,会计实验逐步形成单项实验、综合实验、验证性实验、设计性实验以及创新性实验等类别。基础会计实验在对实验环境进行仿真以及对实验角色和经济业务进行模拟的前提下,将单项实验和综合实验相结合,在进行单项实验的基础上再进行综合实验。

第一节 实验设计理念

基础会计实验强调培养学生运用会计基本理论和基本方法进行会计处理的基本技能以及综合运用知识的能力,其设计理念主要表现在以下三个方面。

一、以学生为本,以素质和能力培养为目标

长期以来,我国传统的高等教育存在重理论、轻实践的普遍现象,这样不利于复合应用型人才的培养。按照社会对会计专业人才培养的需要,本教程实验设计的理念以学生为本,在知识传授、能力培养、素质提高、协调发展的基础上,建立以能力培养为核心的实验教学观念,以提高学生的实践和创新能力为主线,强调和突出会计专业学生的实践能力与创新精神培养。通过仿真企业经济活动的运行情况,本教程中的实验立体模拟了制造业的经济业务,构建了科学合理的会计专业实验教学体系。

二、以基本流程实验为基础,夯实学生的专业技能

基础会计学的主要内容是会计的基本理论、基本方法和基本技能,其中核心内容是会计核算的七种方法。为了让学生在学习理论的同时,提高动手能力和实践能力,打下扎实的专业基础和技能,本教程从会计基本流程的实验设计开始,在企业开设新账的基础上,按照会计凭证、会计账簿及会计报表的主要流程设计了单项实验,在单项实验的基础上实现了记账凭证核算形式的全过程实验,完成一个会计循环的实验内容,使学生在完成实验的过程中更加深入地理解基础会计学的知识点,为进行后续的综合性实验和后续专业课程的实验打下了坚实的基础。

三、设计会计综合流程实验,提高学生的综合能力

基础会计学实验大多强调分项目的单项实验,不仅使学生会计处理的动手能力处于相互分离的状态,而且由于不能形成各项目、各方法相互渗透、资源共享的综合性基础会计实验系统,对于培养学生的会计处理综合能力和全局观点也是十分不利的。基础会计实验教学体系突破了就会计而会计的实验设计理念,更加重视本门课程实验的内、外部环境之间,以及与后续课程之间的内在联系,使学生在内、外部业务环境和各种流程的情景中进行会计实验。其设计坚持了理论联系实际,充分体现了经济的横向发展和综合化趋势,打破了各项目、各方法的界限,建立了体现多知识点、多项目和多方法交融的实验教学模式,更加能激发学生的兴趣和潜能,有利于培养学生会计处理的综合能力和创新精神。

第二节 实验设计框架及特点

一、会计专业实验教学体系的设计

会计专业实验教学体系的设计从培养复合应用型会计专业人才目标出发,将会计专

业实验教学体系作为经济管理实验教学系统的一个子系统来研究,进一步探讨会计专业实验教学体系与经济管理实验教学系统相互交叉和渗透的关系,遵循“加强基础、重视应用、开拓思维、培养能力、提高素质”的指导思想,构建了融经济管理知识为一体的多层次、模块化的会计专业实验教学体系(见图 1.1)。

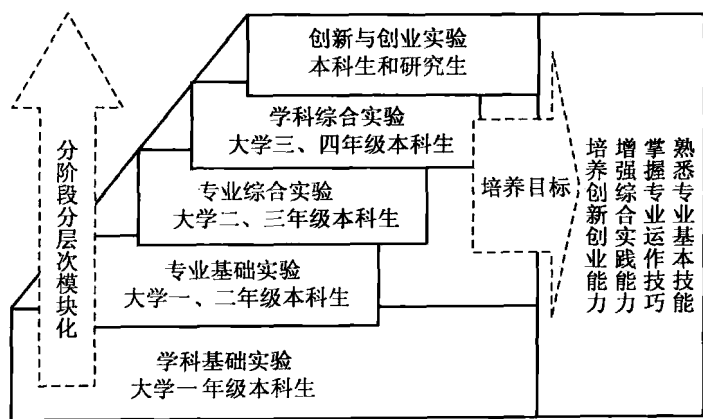


图 1.1 会计专业实验教学体系

会计专业实验教学体系的设计应体现以下五大特征。

（一）科学性与完整性

会计专业实验教学体系可以由学科基础实验、专业基础实验、专业综合实验、学科综合实验、创新与创业实验等逐渐递进的五个层次构成,达到既培养学生的专业核心能力,又提高学生综合能力及创新创业能力的目标。

（1）学科基础实验。学科基础实验涵盖《管理学基础实验》、《管理信息系统实验》、《统计学实验》和《计量经济学实验》等实验课程。这些实验可以让学生掌握经济管理实验的基本方法和基本手段,帮助学生理解经济管理基本原理,为后续专业课程的学习和实验打下良好的基础。

（2）专业基础实验。专业基础实验包括《基础会计学》、《财务会计学》、《财务管理》等课程实验,致力于专业基本技能训练和实践能力培养,可使学生熟悉会计专业的基本业务内容及运作过程,掌握会计专业基本技能。

（3）专业综合实验。会计专业综合实验对学生进行系统的、综合的实验技能训练,以培养学生专业知识的综合运用能力及会计职业判断能力。

（4）学科综合实验。学科综合实验对会计专业高年级本科学生进行经济管理类跨专业、跨学科的综合实验与创新设计,可以培养学生的团队协作意识和综合实践能力,全面提升学生的综合素质。

（5）创新与创业实验。创新与创业实验更多地通过实验室开放的方式,为课外科技创新活动提供研究所需的相关数据库;或者通过创业论坛或学生模拟公司,使学生熟悉创业

实际过程,如成立模拟会计公司或注册会计师事务所,完全由学生模拟营运,以增强学生的自主创新能力和创业能力。

(二) 知识的融合性

会计学科与其他学科领域的交叉融合,促使会计实验教学从单一的专业实验走向多功能实验。在会计专业实验教学体系中,可以增加跨学科的综合性和设计性实验,将会计实验内容纳入整个企业管理环境中,再将企业管理置于整个社会经济大环境之下,如企业经营与决策的综合实验涵盖了财务管理、会计、市场营销、企业管理、税收、金融等各方面的知识,通过学科综合实验,使得学生在实验过程中学会综合运用各学科所学知识,全面提高分析问题和解决问题的综合能力。

(三) 资源的共享性

会计专业实验教学体系应充分体现各课程、各专业、各学校之间资源共享的开放性。由于其实现过程有一定难度,可以考虑从低到高,逐步实现三个层次资源共享的开放性实验系统。

首先,在会计学院(或会计系)内部的各专业之间实现资源共享,形成相互联系的实验系统。例如,财务会计实验结果形成的会计报表可以为财务报表分析、审计等课程实验提供基础和共享数据,形成一环扣一环的实验系统。其次,在不同专业之间实现资源共享。例如,将金融实验的信息资源、市场分析实验的资源使用在财务管理分析中,利用财务报表进行纳税申报、贷款审核等实验。最后,在校际之间实现实验资源的共享。以数字化为核心的信息技术的高度发展,为实验室实现网络开放,以及校际之间实验教学资源的共享提供了技术支持。

(四) 实验的互动性

会计专业多层次、模块化的实验教学体系是一个动态系统。通过模拟仿真的实验环境,采取团队实验、对抗性实验、创业实验等方式,可以增强学生对不同实验角色的适应能力,使其根据环境和角色的变化进行自我角色的调整和重新定位。

(五) 创新性

以培养学生实践能力和创新能力为目标,以教学科研化和科研教学化为指导思想,设计创新创业实验室,是会计专业实验教学体系的顶层设计。在会计专业实验教学体系的设计中,除了需要考虑强化学生的实践动手能力,同时还要注意培养学生的研究能力。因此,应进一步探索高层次、研究型会计实践环节,为会计研究,特别是会计实证研究开辟实验环境,形成顶层会计创新研究实验系统。同时,在执行培养方案的实验教学课程外,可采取第二课堂方式,开拓实验教学资源。例如,通过成立学生会计模拟公司,使其为中小企业代理会计业务,可以让学生真正接触社会,体验真实、完整的会计实践过程。这可以成为会计专业实验教学体系的一种补充形式。

二、基础会计实验设计框架及特点

基础会计实验属于高等院校会计专业实验教学体系五个层次中的第二个层次“专业基础实验”，本课程实验强调会计基本理论和方法的实际运用，以提高学生的基本技能和实际动手能力，为后续的专业综合实验和跨专业、跨学科的学科综合实验打下坚实基础。

基础会计实验在探索仿真和模拟实验的过程中，按照环境仿真、角色模拟和经济业务模拟的思路构建了实验体系设计框架(见图 1.2)，其主要特点为：

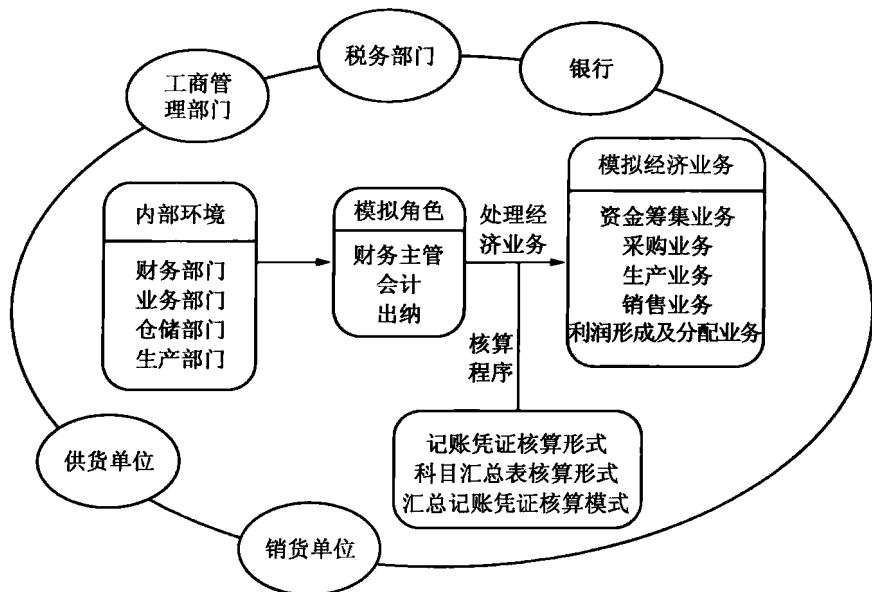


图 1.2 基础会计实验体系设计框架

（一）实验环境的仿真性

实验环境的仿真性体现在：将会计实验内容纳入整个企业管理环境中，再将企业置于整个社会经济大环境之下，让学生了解会计实验的大环境。从企业创立在工商行政管理局登记开始，到在银行开立银行账户，再到税务登记进行纳税申报，直至企业的业务部门、财务部门、仓储部门以及生产部门等各部门分工协作完成采购过程、生产过程和销售过程的全套账务处理，涵盖这一切的模拟实验，可使学生在内外部经济环境中体验会计处理方法，并综合运用所学会计、税收、金融、企业管理等方面的知识，从而全面提高分析问题和解决问题的综合能力。

（二）实验业务的仿真性

实验业务的仿真性体现在：在各种流程的实验中，模拟公司的真实经济业务。以制造