

普通高等学校财经类系列实验教材

会计基础 实验教程

KUAIJI JICHU
SHIYAN JIAOCHENG

主编

丁小云



中国财政经济出版社

普通高等学校财经类系列实验教材



会计基础实验教程

丁小云 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础实验教程/丁小云主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 11

普通高等学校财经类系列实验教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3217 - 1

I. ①会… II. ①丁… 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 (2011) 第 222273 号

责任编辑: 洪 钢

责任校对: 胡永立

封面设计: 和易润通

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 11.5 印张 170 000 字

2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 22.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3217 - 1/F · 2726

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 88190744

普通高等学校财经类系列实验教材

编写委员会

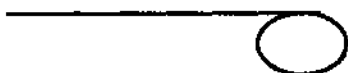
主任：贺 瑛

副主任：刘玉平 应小陆

成 员（以姓氏笔划为序）：

丁小云	王晓光	车荣强	孙玉良	李琼飞
吴 慧	杨秋菊	施继元	查建华	龚晓莺

前言



会计作为一门实践性、操作性很强的学科，在将理论知识向实际工作转化时，往往需要一个适应阶段。《会计基础实验教程》是以会计基础工作规范和会计准则为基本依据，与《基础会计》、《会计学》等教材相匹配，为贯彻课堂理论教学与会计实践环节相结合服务的实验教学教程。

本教程共分为十部分，全书结构简明、清晰。在编写本教材的过程中，编者结合多年实践教学经验，系统地阐述会计基础实验的过程与方法，注重实用性和科学性，力求做到内容科学、体系完整、条理清晰、范例翔实。

本教程可作为高等院校经管类专业会计学、会计学原理或基础会计课程的实验教程，也适用于相关从业人员训练用书。

本教程由上海金融学院丁小云老师主编，彭朋老师、王秀春老师参与编写，其中会计基础实验要求、实验单位业务资料、实验四、六由丁小云编写，实验一、二、三、五由彭朋编写，实验七和实验八由王秀春编写，最后由丁小云修改、补充和定稿。

在本教材编写过程中，为博取众家之长，参考了

国内外的优秀教材，在此向这些教材的编者一并致以谢意。由于作者水平有限，书中难免存在不妥或疏漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

2010 年 11 月

目 录

会计基础实验要求	(1)
一、会计基础实验目的	(1)
二、会计基础实验内容及课时安排	(2)
三、会计基础实验的考核	(3)
实验单位业务资料	(4)
一、企业概况	(4)
二、实验单位会计核算情况	(4)
三、2010 年 8 月 31 日久轩公司结账后账户余额 资料	(5)
四、久轩公司 2010 年 9 月份经济业务	(6)
五、久轩公司 2010 年 9 月份经济业务涉及的原 始凭证	(13)
实验一 建账	(71)
一、实验操作目的	(71)
二、实验操作流程	(71)
三、实验操作规范或要求	(71)
四、实验操作所需物品	(94)
五、实验操作练习	(94)
实验二 原始凭证的填制与审核	(96)
一、实验操作目的	(96)

二、实验操作流程	(96)
三、实验操作规范或要求	(97)
四、实验操作所需物品	(112)
五、实验操作练习	(112)
 实验三 记账凭证的填制与审核	(114)
一、实验操作目的	(114)
二、实验操作流程	(114)
三、实验操作规范或要求	(114)
四、实验操作所需物品	(123)
五、实验操作练习	(123)
 实验四 账簿的登记	(125)
一、实验操作目的	(125)
二、实验操作流程	(125)
三、实验操作规范或要求	(126)
四、实验操作所需物品	(139)
五、实验操作练习	(139)
 实验五 试算平衡、对账与结账	(140)
一、实验操作目的	(140)
二、实验操作流程	(140)
三、实验操作规范或要求	(140)
四、实验操作所需物品	(146)
五、实验操作练习	(146)
 实验六 财务报表的编制	(148)
一、实验操作目的	(148)
二、实验操作流程	(148)
三、实验操作规范或要求	(148)
四、实验操作所需物品	(155)
五、实验操作练习	(155)

实验七 实验资料的整理与装订	(156)
一、实验操作目的	(156)
二、实验操作流程	(156)
三、实验操作规范或要求	(156)
四、实验操作所需物品	(160)
五、实验操作练习	(160)
 实验八 会计信息系统操作入门	 (161)
一、实验操作目的	(161)
二、实验操作流程	(161)
三、实验操作规范或要求	(161)
四、实验操作所需物品	(171)
五、实验操作练习	(171)
 参考文献	 (172)

会计基础实验要求

会计作为一门实践性、操作性很强的学科，在将理论知识向实际工作转化时，往往需要一个适应阶段。《会计基础实验教程》是以会计基础工作规范和会计准则为基本依据，与《基础会计》、《会计学》等教材相匹配，为贯彻课堂理论教学与会计实践环节相结合服务的实验教学教程。模拟实训是《基础会计》、《会计学》教学计划的重要实践性教学环节之一，它将会计理论与会计实务融于一体，是以培养学生专业技能为根本宗旨的必备教学环节。

一、会计基础实验目的

会计基础实验是《基础会计》、《会计学》课堂教学的继续，通过实验，可以使学生对某一会计主体在某一时期内发生的实际经济业务，按照核算要求，完成审核原始凭证、填制记账凭证、登记账簿、编制会计报表等会计核算工作，有利于加深对课堂所学知识的理解和掌握，增强学生的感性认识，提高学生的动手能力。其主要目的如下：

1. 有利于学生巩固课堂学习的理论知识，增强感性认识。通过实验，可以使学生具体地接触会计实践活动，对会计核算有一个比较完整的感性认识，同时在实验时必须把所学的相关理论知识应用到具体操作过程中，从而加深对理论知识的理解，将所学的知识融会贯通。

2. 有利于学生掌握会计核算的基本技能，提高动手能力。通过实验，将会计专业知识和会计实务有机地结合在一起，使学生掌握各种原始凭证和记账凭证的填制和审核、启用账簿、登记账簿、对账和结账、编制会计报表、会计资料的整理和装订等操作的基本技能，从而为今后从事会计工作打下坚实的基础。

3. 有利于培养学生理论联系实际的学习态度，为培养应用型会计人才打下基础。应用型人才培养的关键是提高学生的动手能力和学以致用能力，实践性

教学是培养应用型人才的中心环节,也是提高毕业生职业技能和就业竞争能力的关键所在。在讲授会计专业理论的过程中,通过实验,将理论更好地联系实际,培养学生实际动手能力和技术手段应用能力,是培养高级应用型人才的必由之路。

二、会计基础实验内容及课时安排

会计基础实验内容及建议课时安排见表 a-1。

表 a-1 会计基础实验内容及建议课时安排

序号	实验项目名称	主要内容	建议课时安排	备注
1	期初建账	根据模拟实训单位业务资料开设总分类账、日记账及明细分类账	2 课时	课内不够课外做
2	会计凭证的填制和审核	根据审核无误的原始凭证填制收款凭证、付款凭证和转账凭证,或通用的记账凭证	6 课时	课内不够课外做
3	登记账簿	登记现金日记账、银行存款日记账,登记各种明细账和总分类账	6 课时	课内不够课外做
4	对账与结账	月末进行试算平衡,结出日记账、明细账和总分类账的余额,并进行核对	2 课时	课内不够课外做
5	编制报表	根据总分类账和有关明细分类账的余额编制资产负债表,根据损益类账户的发生额编制利润表	2 课时	课内不够课外做
6	整理和装订资料	对所填制的凭证、账簿、报表进行整理,并按规定装订成册	1 课时	课内不够课外做
7	会计信息系统操作实务	掌握用友 ERP-U8 系统中系统管理和基础设置的相关内容,了解 ERP 的基本模块	2 课时	课内不够课外做
8	实验总结	实验内容总结,实验过程中遇到的难点及解决办法,实验收获或问题、建议	1 课时	课内不够课外做

会计基础实验一般可以在理论课结束后安排,实验地点最好安排在会计模拟实验室,或选择宽敞的空间进行,以利于实验工具的摆放和实验的操作。会计基

础实验可以按照会计岗位设置对学生进行分组,也可为使学生接触到会计核算工作的全部环节,采用一人一组,当然一人一组不符合内部控制原则和企业实际情况,老师必须对学生在实验中扮演的角色做出解释。实验老师应根据每次实验要求发放或提供实验用品或资料,如会计凭证、账页、科目汇总表或会计报表等,并对实验过程进行组织和指导。实验用资料可在外购买或复印后发放给学生使用。

三、会计基础实验的考核

会计基础实验结束后,教师需要对学生的实验情况进行考核,同时也要对实验的效果进行评价。实验的考核内容及评分标准可参考表 a-2。

表 a-2

会计基础实验考核内容及参考评分标准

考核项目	考核要点	满分
内容正确性	凭证的填制 账簿记录 会计报表编制 会计档案管理	60
书写规范性	书写是否正确 书写是否规范 书写是否清晰 书写是否整洁 书写是否美观	20
实习报告	内容是否完整 重点是否突出 表达是否流畅 是否有自己的观点	10
出勤情况	出勤率 实训态度	10

实验单位业务资料

一、企业概况

企业名称：滨海市久轩股份有限公司

公司注册地址：滨海市中央路 289 号

邮政编码：230209

电话：76358482

纳税人识别号：130102000310074

主营业务：生产及销售

法人代表：孙正明

开户银行：工商银行滨海分行开发区支行

银行账号：60400532

二、实验单位会计核算情况

公司主要生产 A、B 两种产品，产品生产工艺流程比较简单，在同一个生产车间生产两种产品。

（一）会计核算有关规定

1. 企业为一般纳税人，增值税率为 17%，所得税税率为 25%，城建税税率为 7%，教育费附加率为 3%。

2. 库存现金限额为 5 000 元。

3. 原材料按实际成本计价。材料采购费用按材料重量分配，仓库进行数量明细核算，财务部进行数量、金额核算。发出材料计价采用先进先出法。采购费

用按逐笔分摊计算。

4. “生产成本”明细分类账户设直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目。

5. “制造费用”按生产工人工资比例分配。

6. “库存商品”明细分类账户平时只进行数量核算。发出产品的单位成本,采用月末一次加权平均法计算。

7. 固定资产折旧采用综合折旧率,月折旧率为 0.6%。

8. 公司按月结转损益,年终进行利润分配。

(二) 会计核算程序

公司采用科目汇总表核算程序,科目汇总表每 10 天汇总一次。科目汇总表核算程序如图 a-1 所示。

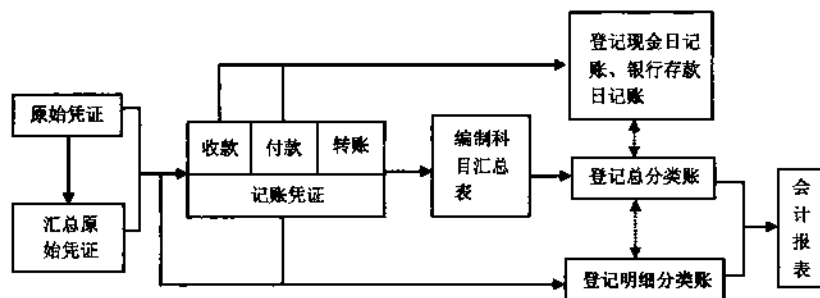


图 a-1 科目汇总表核算程序

三、2010 年 8 月 31 日久轩公司结账后账户余额资料（见表 a-3 和表 a-4）

表 a-3

久轩公司账户余额

2010 年 8 月 31 日

账户名称	账户余额	账户名称	账户余额
库存现金	1 135	短期借款	280 000
银行存款	758 495	应付账款	355 590
交易性金融资产	400 000	江南公司	127 000
应收账款	243 500	旭日公司	205 600

续表

账户名称	账户余额	账户名称	账户余额
三信公司	67 832	世博公司	22 990
民佳公司	145 365	其他应付款	3 200
大中公司	30 303	应交税费	25 600
其他应收款	4 200	应付职工薪酬	800
原材料	361 000	长期借款	650 000
周转材料	64 870	本年利润	625 000
生产成本	216 000	实收资本	2 700 000
库存商品	1 088 000	资本公积	658 000
固定资产	1 257 840	盈余公积	385 000
无形资产	250 000	未分配利润	215 000
在建工程	818 700	累计折旧	347 500
长期股权投资	850 000	坏账准备	68 050
合计	6 313 740	合计	6 313 740

表 a-4

存货明细账余额

账户名称	数量	单位成本 (元)	金额 (元)
原材料			361 000
甲材料	945 千克	200	189 000
乙材料	2 000 件	86	172 000
库存商品			1 088 000
A 产品	850 件	560	476 000
B 产品	510 件	1 200	612 000

四、久轩公司 2010 年 9 月份经济业务

1. 1 日, 接银行收款通知, 公司向工商银行开发区支行申请的短期借款 300 000 元 (利率 4.52%, 用于生产经营周转, 借款期限为 6 个月) 已获批准并划存企业银行存款户。

附凭证：中国工商银行借款凭证。

2. 1 日，办公室胡杨报销办公用品款 235 元（10 件，单价 23.50 元），以现金付讫。

附凭证：滨海市商业零售发票。

3. 2 日，签发转账支票（支票号 3694341）一张，向海阳厂（纳税人登记号 350102100220064，开户银行及账号：工商银行十五支行，32206874，单位地址：广东省××市中山路 26 号）支付购入甲材料货款 200 000 元（1 000 千克，单价 200 元）及增值税进项税额 34 000 元（增值税率 17%，发票号码 0064489），甲材料已验收入库（入库单编号：12147）。

附凭证：中国工商银行转账支票存根，增值税专用发票，材料验收入库单。

4. 2 日，根据纳税申报表，填转账支票（支票号 3694342）向地税局花园路所上缴 8 月份增值税 25 500 元（计税金额 150 000 元，税率 17%），并取得完税凭证。

附凭证：税收通用缴款书，转账支票存根。

5. 3 日，供应科采购员李立出差预借差旅费 1 000 元，以现金付讫。

附凭证：借款凭单。

6. 4 日，签发现金支票（支票号：7124689）从银行提取现金 5 000 元，供零星开支用。

附凭证：中国工商银行现金支票存根。

7. 4 日，生产车间购买劳保用品，价值 2 500 元（100 件，每件 25 元）。

附凭证：增值税普通发票。

8. 5 日，预付给华丰公司材料货款 65 000 元，转账支票号码 3694343。

附凭证：工商银行转账支票存根，华丰公司收款收据。

9. 6 日，接银行收款通知，收到大中公司（账号 32206871，开户行：工商银行一支行）偿还货款 30 303 元，已存入银行存款户。

附凭证：中国工商银行进账单（收账通知）。

10. 7 日，李立出差回来报销差旅费 880 元，交回多余现金 120 元。出差地点：杭州，8 月 4 日出发，车程 2 小时，8 月 6 日返回。火车票 2 张，各 145 元，市内车费 90 元，住宿费：2 天，每天 250 元，共计 500 元。

附凭证：差旅费报销单，收据。

11. 8 日，向新华厂（滨海市大连路 6 号，纳税人登记号：35017200050071，开户银行及账号：工商银行十支行，66887345）购入甲材料 500 千克，每千克买价 200 元，购入乙材料 1 000 千克，每千克买价 85 元。增值税专用发票（发票

号码 0069763) 上注明的税额为 31 450 元, 新华厂代垫运杂费 6 000 元 (按购入材料重量比例分摊), 材料已验收入库, 公司同意承付上述款项。

附凭证: 增值税专用发票, 收料单, 工商银行托收承付凭证 (回单), 材料采购费用分配表。

12. 9 日, 销售给大华厂 (滨海市四平路 28 号, 纳税人登记号: 35013220050043, 开户银行及账号: 工商行十二支行 65487210) 不需丙材料, 价值 5 000 元 (250 千克, 每千克 20 元), 增值税率 17%, 货款已存入银行。

附凭证: 增值税专用发票 (发票号码 2032760), 工商银行进账单。

13. 9 日, 结转上述已销售丙材料成本 2 750 元 (单位成本 11 元)。

附凭证: 材料销售成本计算表。

14. 10 日, 根据工资结算汇总表发放本月职工工资 319 800 元 (见表 a-5)。

表 a-5

久轩公司 9 月份工资汇总表

单位: 元

部 门	人数	基本工资	加班工资	绩效工资	津贴	奖金	其他 (略)	实发工资
车间生产工人	95	151 000	2 900	9 500	6 900	9 500		179 800
车间管理人员	8	45 000		3 000		4 500		52 500
公司管理人员	20	72 500		6 000		9 000		87 500
合计	123	268 500	2 900	18 500	6 900	23 000		319 800

附凭证: 职工薪酬计算表, 工商银行转账支票存根。

15. 11 日, 出售给大山厂 (滨海市长春路 156 号, 纳税人登记号: 35013220030123, 开户银行及账号: 农业银行四支行 84521035) A 产品 750 件, 每件售价 1 250 元, 该产品适用增值税率 17%, 委托银行收取货款。

附凭证: 增值税专用发票 (发票号 2032761), 工商银行托收凭证 (回单)。

16. 12 日, 向滨海市红十字会支付公益性捐赠款 20 000 元。

附凭证: 工商银行转账支票 (支票号: 3694345), 专用收款收据存根。

17. 13 日, 开转账支票 (支票号 3694346) 向庆隆公司购买车间机器维修材料费, 总价 850 元 (TR 材料 10 千克, 每千克 85 元)。

附凭证: 滨海市商业企业销售统一发票, 转账支票存根。

18. 14 日, 向迪丰公司支付 A 产品展销费 10 000 元。

附凭证: 工商银行转账支票 (支票号 3694347)。

19. 15 日, 销售 400 件 B 产品给跃进厂 (滨海市海口路 689 号, 纳税人登记号: 35013220030489, 开户银行及账号: 建设银行六支行 94512367), 每件售价