

21世纪 应用性本科经济管理规划教材

会计模拟实验教程

(第二版)

Kuaiji Moni Shiyan Jiaocheng

主编 ◎ 隋英杰 毛剑芬 张海君



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

21 世纪应用性本科经济管理规划教材

会计模拟实验教程

KUAIJI MONI SHIYAN JIAOCHENG

(第二版)

隋英杰 毛剑芬 张海君 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实验教程 / 隋英杰,毛剑芬,张海君编.
—2 版. —上海:立信会计出版社,2012.8
21 世纪应用性本科经济管理规划教材
ISBN 978-7-5429-3619-6
I. ①会… II. ①隋…②毛…③张… 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(2012)第 182934 号

策划编辑 余 榕
责任编辑 余 榕
封面设计 周崇文

会计模拟实验教程(第二版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	13	
字 数	260 千字	
版 次	2012 年 8 月第 2 版	
印 次	2012 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3100	
书 号	ISBN 978-7-5429-3619-6/F	
定 价	25.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

21 世纪应用性本科经济管理类专业规划教材

编 委 会

主 任 李定清

副主任 罗 勇(常务) 张 伟 陈立万 陈 京

委 员 (排名不分先后)

廖仕利 李定清 黄钟仪 陈立万

杨 愚 肖啸空 罗 勇 陈 京

赵小雨 张 华 王红云 袁培生

隋英杰

总序

PREFACE

从世界高等教育改革的发展趋势看,我国高等教育可分为研究性大学、应用性大学和技能岗位性大学。应用性大学是满足高等教育大众化需求应运而生的大学新类型,与我国经济结构调整和社会经济发展相适应。它的办学理念和发展定位既有别于“研究性”大学,也有别于我国传统的“学术性”普通高等院校,而是将自身类型定位于教学主导型,将发展目标定位于服务应用型,将人才目标定位于直接面向生产、建设、管理、服务第一线培养高级应用型人才和普通高等院校。

我国传统的本科教育,一直推行的是“理论(知识、学术)导向”的教学体系。这种教学体系是以传授知识为主,理论重于实践,缺乏学生实践能力的培养。德国应用科技大学(Fachhochschule,缩写 FH)是20世纪六七十年代联邦德国出现的高等学校,现已发展成为普遍公认的德国高校的最重要类型之一。德国FH教学体系的特点是:在办学理念上,直接指向市场需求和社会经济发展的实际需要,始终坚持“为职业实践而进行科学教育”;在培养目标上,突出技术应用与开发能力的培养,教学过程具有很强的实践性,并十分重视职业导向。因此,应用性本科人才培养具有教育类别的职业性、教育层次的高等性、职业岗位的基层性、人才类型的应用性、社会需求的导向性等特征。

我国越来越多的普通高等院校设置了经济管理类专业。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少数院校设置的经济管理专业偏重理论教育外,绝大部分属于应用性专业。应用性经济管理专业是培养社会主义市场经济发展所需要的,以综合职业能力为本位,具有创新精神和实践能力的高素质应用性专门人才为目标。这就要求应用性经济管理专业注重职业岗位和职业素养,突出实践性和应用性,以及经济管理人才培养具有丰富的社会知识和较强的人文素

质及创新精神。因此,为了适应应用性经济管理专业教学的需要,在立信会计出版社的策划下,我们组织了一批长期从事教学一线的高职称教师,编写了 21 世纪应用性本科经济管理规划教材。

本规划教材是按照高等学校经济管理本科专业规范、人才培养方案和职业能力标准要求而编写的,体现了理论性、职业性、实践性和系统性的特点。在编写本规划教材过程中,力求做到以下几点:一是体系完整、内容新颖。规划教材涵盖经济、管理类相关专业的核心课程,每门课程都遵循相关法律法规,基础理论与专业能力有机融合,把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。同时,借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。二是案例教学,适应性强。规划教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别是列举了我国经济管理工作中的实际案例,这可大大增强学生分析问题和实际操作能力。同时,充分考虑经济管理类专业特点,使教学内容与方法符合人才培养目标的要求。三是创新体例、注重能力。针对应用性本科的特点,编写体例是按照章节内容前有“内容提要”、“导入案例”,章节内容后有“思考题”、“练习题”、“案例分析题”进行设计;在阐述基本内容时,对于重要的知识点或法规依据采用“温馨提示”、“特别提醒”方式,引起学生学习时特别注意,以提高学生学习能力和效率。

本规划教材的出版得到了立信会计出版社的大力支持,在此致以衷心的感谢。尤其是余榕编辑大力协助才促使本规划教材得以顺利出版。由于编者学识水平有限,时间紧迫,加之探索具有中国特色的应用性本科教材是一项长期而艰巨的任务,本规划教材难免有不当之处,甚至存在疏漏,恳请读者批评指正,以便以后修订时补充提高。

21 世纪应用性本科经济管理规划教材编委会

第二版前言 FOREWORD

《中华人民共和国教育法》明确规定：“高等教育的任务是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才……”国际会计联合会确定的会计教育培养目标有三个：第一是对会计专业知识的掌握程度；第二是将所学知识运用于实际工作的能力；第三是从事专业的态度和方法。这里所提到的对学生的“创新精神和实践能力”或“将所学知识运用于实际工作的能力”的培养，最主要的途径就是会计实践教学。

近年来，大部分高校都逐渐认识到了实践教学在会计专业人才培养中的重要性，在实践场地、设备等实践教学硬件方面都有了极大的改进，但在实践内容、课时安排、实践教学方法等软件方面缺乏整体性、系统性和创新性考虑，而本书第一版着重从这些特点出发，对此进行了深入研究，第一版自发行六年多来，获得了使用者的好评，发行数量上取得了很好的成绩，得到了同行的认可，正因如此，面对客观经济活动的变化、市场经济的深入发展，以及高等教育改革发展的需求，我们在第一版的基础上，对本书的内容重新做了全面的梳理，在保留第一版原有特点的基础上，首先就实验内容方面进行了更新，配合新《企业会计准则》和增值税改革的内容对一些具体业务的内容进行了调整；其次将教学活动中的研究成果充实到教材中，匹配了实验成果“自主式”考核方法；再次针对多次使用过程中反馈的问题，进行了具体分析，并进行了重新设计和调整，使其在教学使用中更趋于合理。

本书是在“山东省实验教学成果”二等奖的基础上提炼而成，与隋英杰、韩存编写的《基础会计》配套成为山东省级精品课——《基础会计》课程的主打教材，有这样比较高的建设平台的支撑，相信在今后的教学研究活动中，还会有更多的研究成果形成，奉献给厚爱我们的同仁和各位读者。

本版修订由隋英杰、毛剑芬和张海君共同完成，同时也获得了山东工商学

院会计学院张玉忠院长、国际商学院吴树畅副院长、中加高等学院杨黎明副院长的大力支持,在此一并感谢!

由于水平所限,不足之处在所难免,恳请同仁和读者批评指正,谢谢大家!

编 者

2012年8月于烟台

第一版前言 FOREWORD

会计教学改革的关键之一是要加强实践性环节。实验教学是强化实践环节的一种基本形式。由于会计学科的应用性特点,要求会计教学不仅要全面、系统地向学生传授基本会计理论和会计方法,而且要特别注意培养他们应用会计理论和方法、解决会计实践问题的能力。而目前会计教学常用的“文字表述经济业务,丁字账户讲解会计处理”的教学模式,偏重理论传授,实践环节重视程度欠缺,即使是已有的一些会计教学实验,也多以作业式实验为主。为改变这种状况,一些院校也曾试图在强化理论教学的同时,一方面,强化“会计原理”和“财务会计”、“审计学”等课程的作业练习;另一方面,着重把目光盯向企业、事业单位,通过校外实习这个环节来克服课堂理论教学与实践相脱节的状况。虽然这种“走出去”的做法,有助于加强学生对会计理论和会计实务内在联系的认识,但由于会计工作的严肃性决定校外实习不能给学生提供更多动手操作的机会,以及会计工作的政策性、连续性及时间性等特点,决定了校外实习不可能全面接触了解各类型的经济业务以及各个时期的不同账务处理技能。再加上近几年实习经费的欠缺,几乎使校外实习流于形式,会计实践环节的有效性受到质疑,强化会计模拟实训教学已成为全国高等财经类院校的当务之急。随着我国社会主义市场经济体制改革的深入进行,新会计准则体系的颁布与实施,企业的经济业务也会随之发生较大的变化,现有的会计模拟实验教材越来越难以满足高等院校会计教学的需要。为了改变这种现状,我们成立了会计实验教学研究课题组,在总结现有高等院校会计实验教学成功经验的基础上,进行了大量的社会实践调查,收集了丰富的会计实验教学的第一手资料,通过自然科学中的仿真原理模拟客观事物在客观环境下存在的特征和运动过程的功能,利用其建立与原型相似的模型,把自然科学中的实验机制引入社会科学中的会计教学过程,编写了会计模拟实验脚本。随后,在学生中

进行了试用。经过不断的试用、修改与完善,最终形成的实验成果在2004年山东省实验教学成果评比中获得二等奖。在实验成果的基础上,我们编写了本书,旨在为我国高等会计教学改革尽我们的一份力量。

本书的特点主要体现在四个方面:一是具有仿真性。本教程从实验内容上选取了来自一线实际企业的业务资料;从实验方式上设定了模拟实际企业会计的各个岗位,既可以进行单轮模岗实验,也可以进行多轮轮岗实验。二是具有时效性。本教程从实验内容的设置、模拟企业业务量的选择上都预留了一定的弹性空间,以备适应会计改革的步伐,体现新《企业会计准则》及其应用指南的精神,为适时进行会计知识更新提供条件。三是具有全面性。本教程以模拟企业1个月的业务为素材,涵盖了建账、填制与审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查,以及编制会计报表的全部经济业务的会计核算。四是具有通用性。本书既可作为会计基础实验教材(单轮模岗),也可以作为会计综合实验教材(多轮轮岗),同时还可以用作手工实验与电算化会计实验的衔接教材。

本书适合于高等院校财经类专业的本、专科会计基础实验、会计岗位模拟综合实验以及社会上的岗位培训和会计实务培训实验。

在本书的调研、编写和试用过程中,感谢山东工商学院会计学院院长张玉忠教授给予的精神鼓励和物质上的支持;感谢常叶青老师提供的合理化建议及张雨、程方波两位同学从技术方面给予的帮助。大家的支持与帮助就是对我们的激励与鞭策,我们会把它转化为动力,在今后的教学工作中不断地努力和钻研,以奉献出更多的教学研究成果,与大家分享。

本书由隋英杰、王如燕、李冬梅共同编写,由于编者水平有限,书中难免会存在不足之处,恳请各位读者批评指正。

编 者

教学课件索取单

敬爱的老师：

感谢您使用我们出版社的教材。为了方便教学,教材配有相关教学课件。如果您需要,请您填写下面表格中的相关信息,并以电子邮件的形式发到我社,我们在核对您的信息后,即免费向您提供教学课件。

我们的联系方式：

地址：上海市中山西路 2230 号 1 号楼 1507 室

邮编：200235

立信会计出版社

电话：(021)64411223(O)

电子邮件：victoria_tysx@yahoo.com.cn

教材名称				作者姓名	
教师姓名		性别		身份证号	
学 校			院系		教 研 室
学校地址				邮 编	
职 务			职称		办公电话
E-mail			手机		宅 电
通信地址				邮 编	
所选教材			教材用量	册	
委托订购单位					

您对本教材的意见和建议是：

目录 CONTENTS

第一部分 会计模拟实验的目的、要求及组织	1
一、会计实验目的	1
二、会计实验的要求	1
三、会计实验的组织	2
第二部分 会计模拟实验岗位设置及轮换办法	3
一、会计人员工作岗位设置及相关职责	3
二、会计岗位轮换办法	4
第三部分 会计模拟岗位操作程序	5
一、单轮模拟岗位实验	5
二、多轮模拟轮岗实验	6
第四部分 会计模拟岗位实验考核项目及考核标准	9
一、实验考核体系的构成	9
二、实验考核体系各部分说明	9
第五部分 会计实验内容	12
一、企业基本情况	12
二、会计核算的有关规定	12
三、会计实验的步骤	13

第六部分 会计核算资料	16
一、会计核算期初建账资料	16
二、本月基本经济业务	23
附录一 经济业务的说明与提示	151
附录二 会计实验所用物品名称及数量一览表	156
附录三 空白凭证样式及填写说明	157
附录四 会计基础工作规范	172
附录五 关于会计核算基本规范的说明	186

第一部分 会计模拟实验的目的、要求及组织

一、会计实验目的

(1) 在学习了会计的基本理论和方法的基础上,通过实际业务的处理,初步掌握各种会计核算方法及程序操作的基本技能。具体应着重掌握:建账的方法;填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、编制科目汇总表等方法与程序;登记现金日记账、银行存款日记账以及登记各种明细分类账和总分类账的方法与程序,并掌握结账、对账、更正错误、编制资产负债表与利润表的基本技能。

(2) 在对会计核算实际操作的过程中,要把具体核算步骤同所学的基本理论和基本知识结合起来,通过边实验、边学习、边思考和边总结的过程,加深理解和巩固所学的会计的基本理论和方法,并弥补书本知识上的不足,进一步提高对会计基本理论和方法的掌握,并加深对所学专业的认识,为今后进一步学习会计专业知识,并为将来能更好地适应实际会计工作奠定坚实的基础。

(3) 通过会计核算原理实验课的实践,初步培养作为一名合格会计人员所应具备的各种工作作风和业务素质。具体包括:坚持原则、实事求是,严格按照财务制度和有关的财经法规正确处理每笔会计事项;刻苦钻研、勇于思考,不断提高知识水平和业务能力;认真、细致、一丝不苟,兢兢业业地做好每一项工作;不怕困难、任劳任怨,正确对待工作中的顺利与曲折;团结互助、密切合作,正确处理工作岗位之间的关系;解放思想、勇于开拓、不断探索新情况解决新问题。

二、会计实验的要求

(1) 以模拟企业实际发生的经济业务作为实验内容。实验时间为4~6周,实验时间安排在专业课讲授完之后进行。

(2) 实验中使用的会计凭证、会计账簿和会计报表均应采用现行企业使用的标准、规范和格式。

(3) 进行实验的学员,应以端正、认真的态度,高度的责任心,进入实验角色,并在实

验指导教师的安排和指导下,严格按实验操作程序进行,精益求精、保质保量地在规定的时间内完成实验任务。

(4) 实验中要依据现行的财务会计制度、相应的财经法规和有关的会计工作规定、规则,处理会计事项。要求做到:书写规范、字迹清晰、资料整洁、内容完整、计算准确、凭证和账簿装订符合要求。

(5) 实验完毕,实验指导教师应根据实验人员以上各项要求的完成情况,评定出实验成绩。

三、会计实验的组织

会计实验可有以下几种组织形式,可根据情况灵活采用。

(1) 分组实验。每5人组成一组,组员共同讨论,略有分工,共同完成会计实验。

(2) 分组分角色实验。3人左右组成一组,小组每一成员均有固定角色(如出纳、会计、主管会计等),在分工、牵制的基础上共同完成会计实验。

(3) 单人实验。即每一个参加实验的人员均要独立完成会计实验的全过程,在实验过程中分别充当不同的角色。

第二部分 会计模拟实验岗位设置及轮换办法

一、会计人员工作岗位设置及相关职责

会计岗位一般可分为:会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来核算、总账报表、稽核、档案管理等。为方便实验的进行,每5个同学为一组,在此基础上成立会计科,该会计科设置以下5个会计岗位:出纳会计岗位、成本及损益会计岗位、财产物资及债权债务会计岗位、稽核兼会计档案保管岗位、总账及会计报表岗位,其中从事总账及报表会计岗位的人员为会计科科长。各岗位相关职责可依据本企业会计制度作如下规定。

1. 出纳会计岗位

- (1) 负责现金的收付。
- (2) 负责银行票据的填制。
- (3) 负责登记现金日记账、银行存款日记账,并进行日清月结。
- (4) 每日核对库存现金,定期与银行核对银行存款日记账,保证货币资金的安全完整。

2. 成本及损益会计岗位

- (1) 负责工资与奖金的分配与核算
- (2) 负责工资中个人所得税的计算并进行纳税申报。
- (3) 负责计算提取应付福利费、工会经费及职工教育经费。
- (4) 负责产品生产成本的计算。
- (5) 负责登记材料采购、生产成本、制造费用、管理费用、财务费用、主营业务收入、其他业务收入、营业税金及附加,以及其他成本类、损益类明细账簿。
- (6) 负责增值税、消费税、营业税、企业所得税及其他税种的计算与纳税申报。

3. 财产物资及债权债务会计岗位

- (1) 计算提取固定资产折旧。
- (2) 负责登记原材料、包装物、低值易耗品、固定资产、累计折旧、应收账款、其他应收款、应付职工薪酬、应交税费、长期借款及其他资产类、负债类明细账。
- (3) 负责登记实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配等所有者权益类明

细账簿。

(4) 参与财产物资的清查盘点。

(5) 负责债权债务的核对。

4. 稽核及会计档案保管岗位

(1) 负责审核实际发生的经济业务或财务收支是否符合现行法律、法规、规章制度的规定。

(2) 负责审核会计凭证和会计账簿的记录,保证账证、账账和账实相符。

(3) 负责审核会计报表,保证其准确性。

(4) 负责保管财务印鉴,并就出纳所填制的银行结算单据进行审核,并在结算单据上加盖财务印鉴。

(5) 负责审核单位自制原始凭证的填制内容,并在公司对外的原始凭证上加盖财务专用章或相关印鉴。

(6) 保管会计凭证、账簿、报表及其他重要会计档案。

5. 总账及报表会计岗位

(1) 组织本部门会计工作。

(2) 负责总账的登记。

(3) 负责编制会计报表。

(4) 负责财务分析报告的撰写。

二、会计岗位轮换办法

岗位轮换办法如下:出纳会计岗位、财产物资债权债务会计岗位、成本及损益会计岗位、稽核及会计档案保管岗位、总账及报表会计岗位轮换,轮换的时间根据实验内容的完成或可根据实验学时的安排,将每一课时折算为自然天数,可按折算的天数,每2~3天轮岗一次。岗位轮换示意图如图2-1所示。

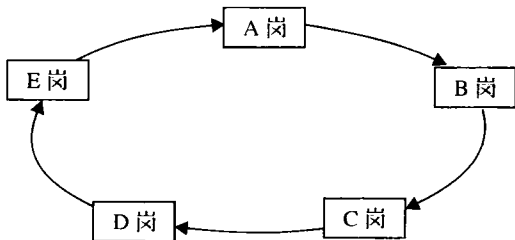


图 2-1 岗位轮换示意图

其中,A 岗:总账及报表会计岗位;B 岗:成本及损益会计岗位;C 岗:财产物资及债权债务会计岗位;D 岗:出纳会计岗;E 岗:稽核会计岗位。