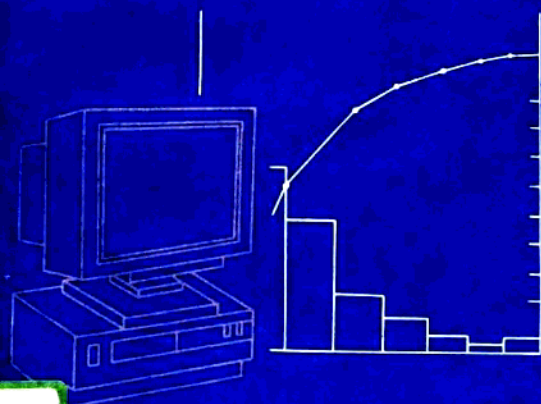


工业会计实验

张维强 主编



-33

天津大学出版社

前 言

“开展实验教学是会计教学改革的重要环节”的观点,随着会计教育改革的深入,已被越来越多的人所认识,所赞同。不少设有会计专业的大专院校,已经或正在筹建会计实验室。为了适应开展会计实验教学的需要,我们编写了这本《工业会计实验》教材。

本书共分绪论和十个实验项目。绪论的内容,着重从理论和实践上丰富和完善实验教学环节,提高学生对实验课的认识,为上好实验课打下思想基础。实验一至实验九的九个实验项目,各自独立,数字互不联系,便于配合《工业会计学》教学进度,分章实验。实验十是一个连贯综合的大实验,各笔业务数字,前后连成一气,是一个简化了的从凭证到报表完整的生产经营核算过程,便于学完《工业会计学》全部课程后进行实验,兼起总复习的作用。

每个实验项目在明确〔实验目的〕、〔实验要求〕的基础上,提供〔实验资料〕。每笔经济业务在用文字表述的同时,附上有关复制的原始凭证,要求学生据以编制记帐凭证;或不附原始凭证,由学生根据文字内容,先编原始凭证,再编制记帐凭证;然后据以登记帐簿,编制会计报表。学生用真实的凭证、帐簿和报表,做完了本书的全部实验,也就等于对工厂生产经营过程的全部经济业务和财会部门各个岗位的工作,进行了一次全面、系统地操作演练,这对提高学生的基本技能,缩短步入社会的适应期限,提高教育的社会效益,无疑将起着重要作用。

本书从1991年7月组织编写,由于种种原因,直到1992年9月才最后决定由天津大学出版社出版。这时,企业财务通则、企业会计准则、工业企业会计制度等新制度,已经基本定型,并已内定从1993年7月1日起施行。在这种新形势下,为了提高书的质量,我们在原来初稿的基础上,按新制度的精神改写。总的要求是:“老

的框架,新的内容”,即原来的实验项目和编写形式不变,在内容上以新代旧。本书的付印稿,即为按新制度的修改稿。

本书适用于财经院校、综合性大学和其它大专、中等专(职)业学校中工业会计实验教学;也适用于职大、函大、电大、夜大等院校中的工业会计实验教学需要。

参加本书初稿编写的有:天津财经学院谢基煌编写了绪论,李军编写了实验一、实验二,边建边编写了实验三和实验九;安徽财贸学院张经鹏编写了实验四;上海大学商学院葛隆华编写了实验五和实验八;天津市新华职工大学刘岸华编写了实验六;内蒙古财经学院马慧珍编写了实验七;东北财经大学万寿义编写了实验十;全书由谢基煌教授主编。由于我们水平有限,对新制度精神领会不够,书中错误在所难免,热忱希望广大读者批评指正。

编 者

1993年1月

目 录

绪 论	(1)
实验一 货币资金和结算业务的核算	(13)
实验二 工资的核算	(45)
实验三 固定资产的核算	(55)
实验四 材料的核算	(81)
实验五 低值易耗品和包装物的核算.....	(117)
实验六 产品成本的核算.....	(140)
实验七 产成品和销售的核算.....	(164)
实验八 财务成果的核算.....	(192)
实验九 资金筹集和对外投资的核算.....	(211)
实验十 连贯综合核算和会计报表.....	(226)

绪 论

实验教学是理、工、农、医类高等院校理论联系实际、培养学生独立工作能力的重要环节,是理论学习的继续、补充和发展,而实验室是实验教学的重要基地,在这些院校建设实验室和上好实验课的重要性,早已为人们所认识。但是,文科高等院校是否也应建立实验室,这是一向被人们忽视研究的问题。近年来,随着客观形势的发展和教学改革的深入,人们在改革精神的鼓舞下,从总结过去的经验教训中逐渐认识到,在文科高等院校建立实验室,开展实验教学,也是关系到提高教学质量的重要问题。

第一节 会计实验室的建立

一、为《会计实验室》正名

建立会计实验室,开展实验教学,是随着客观形势发展和教学改革深入而诞生的新生事物。在 80 年代初期,某财经学院首次提出筹建会计实验室问题时,有的同志听到“会计实验室”这个名称,就感到稀奇,持否定态度,说什么“会计就是做做习题,又不是理工科,搞什么实验”;有的同志甚至认为把“习题”改成“实验”,还是哪一套,换汤不换药。总之,在他们看来,“实验”这个名词用之于会计,有点牵强附会,名不符实。

孔子曰“名不正,则言不顺;言不顺,则事不成”。因此,要使实验室这个新生事物顺利茁壮成长,为《会计实验室》正名,就非常必要。

我们认为高等院校的实验室,就其功能而言,大体可以分为以

教学为主的实验室和以科研为主的实验室两类;就其实验目的而言,大体可以分为探索性实验与验证性实验两类。所谓探索性实验,是指科学上为了阐明某一现象、检验某种理论或假设而进行某种操作或从事某种活动(古今中外的发明创造,都要经过若干次实验才能取得成功),它一般属于科研实验。所谓验证性实验,是指人们对某一现象(某种理论或假设),已作出科学的结论,对这个结论重复验证,以便熟练地掌握和运用,它一般属于教学实验。例如,在物理学中,根据阿基米德定律作浮力的实验;在化学中,为了验证水的组成元素,做电解水的实验。这些实验都是前人的科学结论,在教材中说得清清楚楚,但在理化教学过程中,为了使学生掌握和运用这些原理,就必须进行这些验证性实验。

会计学对发生的一切会计事项,根据有关政策、制度规定,按照科学的会计核算方法进行处理,教材上用会计分录和丁字帐等简化方法,理论上说得一清二楚。从这方面看,没有什么探索性的内容,这也是某些人所谓会计不是理、工科,没有什么实验可做的理由。殊不知从验证性的角度来看,为了使学生熟练地掌握教科书上的理论,联系工厂实际提供一些资料,由学生根据有关政策、制度和会计核算方法进行操作,这与前述物理、化学实验完全属于同一类型。既然在物理化学的教学中,重复验证前人的科学结论叫做实验,在会计教学中,根据有关政策、制度和核算方法,重复验证会计事项的处理,为什么就不能叫实验呢?

综上所述,我们有充分的理由说:会计实验室是以教学为主的实验室,会计实验,主要是验证性实验(即实际操作)。联系会计电算化教学,还包括探索性实验。为了使会计实验室这个新生事物顺利茁壮成长,应当理直气壮地大力宣传,会计搞实验,不是名不副实,而是名正言顺。

二、建立会计实验室的意义

多年来,会计专业学生理论联系实际,主要是下厂实习。实践

证明这种做法,对当时是走出书斋,改变理论脱离实际的倾向,提高教学质量,起到一定的作用。但是,这种做法的本身,存在两个难以克服的矛盾。首先是根据财会科办公室面积不大的特点,下厂实习只能是三、五人一组,实习点太多,一个主讲老师照顾不过来,往往顾此失彼,形成放任自流。其次是下厂实习,顾名思义,就是下到工厂实际操作,藉以检验和巩固所学的理论。可是,由于学生存在基本功不过硬的弱点,财会人员不敢大胆放手,一般只让学生在旁看看。会计专业学生实习不摸凭证、帐簿,犹如理工科学生实习不摸仪器设备。在旁看看,不是实习,而是参观,参观虽也有收获,但达不到实习的目的。近几年来,实际用人部门反映大学毕业生基本技能(动手能力)差,到工作岗位业务拿不起来,一般要经过一、二年的适应期,才能独当一面。深入分析,造成这一事实的原因是多方面的,下厂实习走了“过场”,是其中的一个主要因素。通过这一经验教训的总结,人们开始认识到建立实验室,改变当前下厂实习的状况,是关系到提高教学质量的重要问题。具体表现在:

(一)通过看《会计实验教学片》的录相和模拟财会科资料的学习,全面、系统地了解掌握财会部门对整个生产经营过程的核算内容、程序和方法,理论联系实际,巩固课堂讲授的理论知识。同时,用模拟财会科这个实验教学基地,代替下厂实习,在一定程度上解决了当前学生到各厂矿单位“实习难”的实际问题。

(二)通过根据本教材提出的目的、要求和实验资料,进行验证性实验。对工厂生产经营过程的全部经济业务和财会部门各个岗位的工作,进行一次全面、系统的演习,就为将来毕业分配到新的工作岗位,很快把业务拿起来打下基础。

(三)通过在实验过程中,使用厂矿财会科正式使用的真实凭证、帐表,严格按照《会计人员工作规则》的要求,同在职财会人员一样,“真刀真枪”地实干,从而使基本技能得到锻炼和提高。

总之,建立会计实验室,开展实验教学,是培养学生动手能力,提高教学质量,加速人才成长,缩短步入社会的适应期限,提高教

育的社会效益的有效措施。

实践证明,一个新生事物的诞生,固然需要有远见卓识之士为之助产;同时还应动员力量,为新生事物的优越性大喊大叫,提高人们的认识,取得有关方面的支持,化消极因素为积极因素,这是保证新生事物顺利茁壮成长的关键。我们应在这方面多做些工作。

第二节 工业会计实验课的基本内容

由于文科建立实验室是个新生事物,既无古人也无洋人的经验可资借鉴,只能是摸索前进。人们在将近十年的实践中,不断总结,不断提高,逐渐认识到,比较完整的实验教学内容,应包括下列三个环节,分三个阶段进行。

一、开展电化教学,拍摄实验教学片

某财经学院的具体做法是:选择一个财会工作比较先进、具有一定代表性的中型工厂作为摄制对象,将该厂财会科各个岗位具有代表性的会计事项及其帐务处理过程,全面系统地按岗录像,制成片子,命名为《工厂财会科工作巡礼——会计实验教学片》。整个片子的内容结构,由序幕和十集(即十岗,下同)组成。第一集会计基础知识,第二集出纳岗,第三集工资岗,第四集固定资产岗,第五集材料岗,第六集成本岗,第七集产成品销售及财务成果岗,第八集专项资金岗,第九集总帐及报表岗,第十集内部银行岗。把会计基础知识列为首岗的指导思想,不是作为《会计学原理》的实验课,而是为工业会计学实验课服务。因此,这一集的取材,主要是在岗财会人员如何填制、审核、传递、装订、保管各种会计凭证,如何记帐、结帐、查帐、对帐和更正错误,以及其他有关问题,例如,各种笔(钢笔、毛笔、铅笔、圆珠笔)的用法、汉字大写、规范化的数码字等等。学生通过观看这一集,复习这方面的知识,为下一步进行实际操作的业务技术处理打下基础。第二集到第十集全部是《工业会计

学》教材的内容。

每集的解说词和画面(镜头),既不离开教材的内容,又不全是教材内容的翻板,而是在突出教材重点的同时,又起到补充教材的作用。例如第二集出纳岗,脚本是从出纳人员上班开始,走进办公室就忙碌起来,打开保险柜,取出零钞、支票;拉开抽屉,拿出收讫、付现戳记、科目章、印台等办公用具,为提高工作效率,减少报帐职工等待时间作准备。又如第三集工资岗,财会科按各车间(单位)工资合计数分点人民币,车间按每个职工工资单上的实发金额分发工资,以及职工领取工资和在工资单上签名的热闹场面,均如实反映,等等。所有这些内容,扩大了学生的知识面,起到了补充教材的作用。录相中的解说词和画面,是对同一事物的两种表现形式,相互补充,它们的共同目的是要把某一事物的全貌,通过人们的视觉和听觉,深深地印入人们的脑海里。

学生上实验课的第一阶段,就是看录相,了解工厂财会科的全貌以及财会人员对各项经济业务进行操作的真实情景,从而增加一些感性知识。

教学片的使用方法,应随实验方式的不同而不一样。采用分散实验方式,应配合《工业会计学》教学进度,在做某个实验前,先看同集录像;采用集中实验方式,虽然不一定一次看一集,但不宜十集一次看完。要防止看录相的任务观点,看完了事。要强调看录相就是联系实际,要求通过看录相,除增加感性知识外,还应学到一些书本上学不到的东西,充分发挥教学片的作用。

二、建立模拟财会科,作为理论联系实际的教学基地

所谓模拟财会科,也是选择一个财会工作比较先进、具有一定代表性的工厂,作为模拟对象,将该厂某年12月份生产经营过程的全部经济业务的会计凭证(包括企业各有关单位自制的和来自银行、财政、税收、供应、运输等单位的各种原始凭证,以及记帐凭证)、帐簿和报表等,逐一复制;同时,把财会科内部分工设岗、各岗

的操作程序和方法,也照搬引进;室内的陈设,完全按照模拟对象布置。总之,模拟财会科的内容和形式,除个别地方根据现行制度和教学需要作了适当调整外,基本上和模拟对象一样。

某财经学院建立的模拟财会科与“会计实验室”办公室相邻,门口挂有《模拟财会科》的牌子,室内分设出纳、工资、固定资产、材料、成本、产成品销售及财务成果、专项资金、总帐及报表,内部银行等九岗。在每个岗位的办公桌上,陈列岗名标记,除放置该岗复制的有关凭证、帐簿、报表等资料(为了便于保管使用,资料装入资料袋,并在资料袋上登记资料目录)外,还有算盘、科目章、印台、墨水、大头针等办公用品。出纳岗还配置了保险柜,设在入口处,使学生一进门,就俨如到了工厂财会科,产生“身临其境”的真实感。由于模拟财会科业务复杂,涉及面广,为了指导学生实验,他们编写了《模拟财会科实验指导书》,首先介绍模拟工厂的有关概况,包括生产组织形式、财会机构设置以及其他与会计核算有关的问题,给学生一个轮廓印象,为按岗实验打基础。其次,按岗提出要求,并作以下内容介绍:1. 本岗的职责范围和有关规章制度;2. 本岗使用的各种凭证(着重原始凭证)、帐表及平时和月末的操作程序和方法;3. 本岗与外岗和外部的联系;4. 典型经济业务的账务处理实例等等。

学生上实验课的第二阶段,就是看完录像有了一些感性知识后,随即到模拟财会科学习。一个四十人左右的班级,同时挤到模拟财会科办公室看资料,实践证明,如果事前不做好组织准备工作,就会乱成一团,影响学习效果。他们的具体做法是:1. 每个上实验课的班级临时按岗分成九个实验组,各岗组长负责本岗资料的领取、保管和用后归还等工作;2. 平时每岗只配置一个办公桌和一把椅子,上实验课前,按人数配齐坐椅;3. 明确规定,在实验课老师的统一安排下,以实验组为单位轮换岗位,个人不得随意串岗。有了这些措施,就可保证有条不紊、按部就班地使每个同学都能轮流看完全部资料。由于模拟财会科的分工设岗、核算内容、程序和方

法,全部是由一个工厂的财会科引进,因此,学生到模拟财会科实验与过去下工厂实习相比,除地点不同和资料是复制的以外,没有什么本质的区别。模拟财会科作为会计教学理论联系实际的基地,因而要求学生在实验时做到以下几点:

1. 用所学的理论联系实际,通过对实际的联系,巩固加深对理论的理解。个别理论与实际不一致的问题,提出进一步探讨。

2. 搞清每个岗位的核算范围、使用凭证、帐表、操作程序和方法、与外部联系、以及有关规章制度和工作要求等。

3. 把各个岗位的核算内容、数字和相互关系搞清楚,特别是要把较为复杂的数字的来龙去脉搞清楚。

总之,通过模拟财会科资料的学习,要求全面、系统地了解掌握实际部门对整个生产经营核算过程的操作程序和方法。并通过理论联系实际,从而加深对理论的理解。应当指出,模拟财会科毕竟是模拟的,它的资料是复制的,联系实际的真实性要差些。为了弥补这一缺陷,可考虑结合撰写学年或毕业论文,安排下厂做些调查,接触社会实际。

三、编写实验教材,指导学生实验(即实际操作)

模拟财会科的建立,只是为理论联系实际提供了实验基地,而要提高学生的动手能力,还要编写实验教材,指导学生操作。这就是我们几所高等院校重新编写本教材的宗旨。本教材根据《工业会计学》的内容,划分为十个实验项目。实验一至实验九,各自独立,数字互不联系。实验十的各笔业务数字,前后连成一气,是一个简化了的从凭证到报表的完整的生产经营核算过程。每个实验项目在明确〔实验目的〕、〔实验要求〕的基础上,提供实验资料。每笔经济业务在用文字表述的同时,附上有关复制的原始凭证,要求学生据以编制记帐凭证;然后再登记帐簿,编制报表。

学生上实验课的第三阶段,就是经过前述第一和第二阶段,在了解实际部门的生产经营核算全过程的基础上,在实验课老师的

指导下,按照本教材提出的目的、要求和资料进行操作。在实验期间,学生用工厂财会科用的真实凭证、帐表(包括现金日记帐、银行存款日记帐、总帐等三种订本式帐簿各一本;三栏式、多栏式、数量金额式等活页帐页各若干页。收、付、转记帐凭证及凭证封面各若干张;银行结算凭证等外来原始凭证、以及自制的原始凭证和会计报表等。)按照《会计人员工作规则》的要求,从事工厂财会科各个岗位的工作,这样的实验与昔日做分录、划丁字账的习题操作相比,有了一个质的飞跃。它已不只是从理论上搞清经济业务的帐务处理,而是发展到从实战出发,用所学的理论去指导实践,全面系统地“真刀真枪”地实干。与工厂财会人员的操作相比,除地点不同和业务是假设的外,没有什么本质的区别。做完了本教材中的全部实验,也就等于对工厂的生产经营过程的全部经济业务,财会部门各个岗位的工作进行了一次全面系统的演习。

上述实验教学内容的三个环节、三个阶段是循序渐进的,构成一个完整的实验教学体系。学生看录像,可以说是“走马看花”,目的是增加一些感性知识;学生到模拟财会科学学习,可以说是“下马看花”,目的是理论联系实际,了解掌握实际部门的核算程序和方法;第三阶段动手操作,“真刀真枪”地实干,可以说是感性上升到理性,理论指导实践。通过这三个循序渐进的环节,就可以达到提高学生的动手能力,加速人才的成长,缩短步入社会的适应期限,提高教育的社会效益的目的。

四、本实验课的实验方式和教学方法

本实验课的实验方式,可以分为“分散”与“集中”两种。分散实验是指配合《工业会计学》教学进度,把各个实验项目分散进行实验,其优点是教学与实验结合较紧密,其缺点是拉的时间较长;集中实验是指在《工业会计学》讲授完毕后,把全部实验项目集中实验,其优点是可起总复习作用,其缺点是教学与实验结合不够紧密。无论采取哪种实验方式,均应列入教学计划,每周安排或集中

安排实验课时。

一般的教学程序和方法是：实验课开始时，以“讨论”方式学习“绪论”，目的在于提高同学们对实验课的认识，有针对性的解决一些思想问题，为上好实验课打下思想基础。每个实验项目开始时，先由老师作“启发式”的讲课，讲一下目的要求，提示重点、难点以及应注意的问题；然后由学生根据本教材提供的实验资料，进行实际操作；实验结束，将全部劳动成果送交老师审查评分。从实验课的全过程来看，课堂上讲的时间较短，课下辅导和核对审批作业的时间较长。

每个实验项目按照要求操作完毕后，应写出实验报告。其具体内容包：1. 实验目的要求，2. 实验根据（即有关经济业务的帐务处理涉及的政策、制度），3. 总结实际操作的心得体会，并尽可能联系当前社会实际，提出一些值得探讨的问题等等。文字叙述，力求简练、通顺。如果实验课时不多，也可简化为每一实验积累写作资料，在全部实验课行将结束时写一篇“实验小结”代替。

第三节 工业会计实验课的任务和要求

一、工业会计实验课的主要任务

根据工业会计实验课的基本内容和提高教学质量的要求，工业会计实验课的主要任务是：

（一）理论联系实际，巩固课堂讲授的理论知识。通过第一阶段看录像，在增加感性知识的基础上，转入第二阶段，系统学习模拟财会料的实际资料时，按岗逐一研究，要求把书本上讲的与实际部门做的进行对照，搞清资料中全部经济业务的帐务处理，有关数字的来龙去脉和相互关系，以及一个系统的、完整的核算过程的操作方法，并对实际部门的做法与书本上讲的或者与自己的认识不一致的地方，提出来讨论研究。总之，通过这个阶段的实验，要达到既

检验理论,又掌握实际业务的目的。

(二)进行验证性实验(即实际操作),锻炼和提高实际工作能力。第二阶段根据本教材提供的资料,按照有关制度规定进行一次全面系统地实验,把工厂生产经营过程的全部经济业务,财会部门各个岗位工作,进行一次全面系统的演习,从而提高实际操作能力。

(三)通过严格要求与训练,锻炼和提高基本技能。在第三阶段的实验过程中,除经济业务的帐务处理,必须按有关制度规定进行外,在记帐技术上,也要求同在职会计人员一样,严格按照“会计人员工作规则”的有关规定进行操作。例如:“填制会计凭证的字迹必须清晰、工整、不得潦草”;“登记帐簿时,应将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额和其它有关资料逐项记入帐内。做到数字准确,摘要清楚,登记及时”;“帐簿中书写的文字和数字上面要留适当空距,不要写满格,一般应占格宽的二分之一”;以及结帐、错帐更正方法等,均应严格按规定办理。还有一向被高等院校会计专业忽视的阿拉伯数字的书写,也应符合要求。所有这些基本技能,都要经过严格训练才能掌握和提高。

(四)通过撰写实验报告,提高政策水平和研究能力。实验报告在完成实验作业的总结。它围绕实验课题,既要阐明各项经济业务帐务处理所依据的有关制度和政策,又要总结实验的心得体会,并尽可能深入探讨一些问题。因此,通过撰写实验报告,既可进一步熟悉、掌握有关制度,提高政策水平;又可促使钻研业务,提高写作水平与研究能力。

二、工业会计实验课的要求和措施

为了保证实验课顺利地完成任务,在整个实验过程中,应有以下要求和措施。

1. 上实验课前必须做好预习。由于验证性实验的内容,一般离不开教材,为了顺利地完成任务,必须对教材的有关部分进行认真

地系统复习。

2. 从实战出发, 严肃认真操作。要求同学们在实验期间, 以工厂出纳员、工资核算员、材料管理员、成本核算员、财会科长等身分出现。无论是根据经济业务填制原始凭证, 还是根据原始凭证填制记帐凭证, 以及登记帐簿, 编制报表等, 均应同在职会计人员一样, 严格按照“会计人员工作规则”的有关要求进行操作, 不得敷衍了事; 要独立思考, 认真写好实验报告, 按时完成实验任务。

3. 练习会计档案的装订保管。本实验课的各个实验项目, 一律采用真实的凭证、帐、表进行操作, 所有外来和自制的原始凭证均应作为附件, 随同记帐凭证分类、编号。每一个实验的会计凭证, 应单独装订成册, 妥善保管。特别是采用分散实验方式时, 由于实验时间较长, 加强会计档案的保管就显得更为重要。

4. 实验课单独记分。实验课结束后, 根据学生的全部实验作业评分。从全面严格要求出发, 一般的记分的标准是: 经济业务的帐务处理是否正确占 50%, 实验报告的质量高低占 30%, 阿拉伯数字是否符合要求占 10%, 凭证、表格、帐页中的字迹是否清晰、工整占 10%。

5. 要严格遵守《模拟财会科》实验规则, 服从指导教师的安排。

〔参考资料〕

1. 天津财经学院筹建会计实验室的设想和部分实践 《会计学刊》 1987 年第 1 期

2. 开展实验教学是会计教学改革的重要环节 《会计学丛》 1988 年第 4 期

3. 进一步完善实验教学环节提高教育的社会效益 《现代会计》 1992 年第 4 期

4. 谈会计实验室的建设和利用开发 《现代会计》 1991 年第 6 期

5. 财会实验教学研究 《现代会计》 1992 年第 3 期

6.《模拟财会科》实验规则(摘录如下)

某财经学院《模拟财会科》实验规则

①学生来到实验室上实验课,要象在教室上课一样,遵守课堂纪律,保持室内安静。

②各岗组长负责本岗资料的领取、保管和用后归还等工作,并负责领导本小组的学习讨论有关事宜。

③在老师指导安排下,各实验小组轮流详细学习研究各岗资料。并以组为单位轮换岗位,个人不得随便串岗。

④室内资料必须爱护,不得任意涂写、抽页。要保持整洁,否则,除当场给予批评外,并根据情节报系给予处分。

⑤室内各办公桌上陈列的办公文具等实验用品,不得随便移动和损坏。

⑥室内桌椅等家具,不得随便移动,更不能随便拿出室外。

⑦要保持室内清洁,每次上完实验课,学生应负责在当天扫除、整理室内一次。

会计实验室

〔实验思考题〕

1. 如何论证会计建立实验室,不是名不符实,而是名正言顺?
2. 从哪些方面阐述建立会计实验室、开展实验教学的重要意义?
3. 为什么搞好会计实验教学的三个环节,就可以提高教育的社会效益?
4. 总结实验课的收获体会,并对今后进一步搞好实验教学提出建议。

实验一 货币资金和结算业务的核算

〔实验目的〕

1. 掌握现金和银行存款收支业务的总分类核算和序时核算。
2. 掌握结算业务的核算。

〔实验要求〕

1. 根据实验资料一,建立有关总帐和明细帐。
2. 根据实验资料二,编制记帐凭证(或先编制结算等有关凭证,再编制记帐凭证);根据记帐凭证,结合原始凭证,登记日记帐和有关明细帐。
3. 根据实验资料三及银行日记帐,编制银行存款余额调节表。
4. 编制记帐凭证汇总表,登记有关总帐。
5. 撰写实验报告。围绕实验课题,阐述货币资金核算的有关制度规定,如现金管理制度、银行结算制度、以及工业企业会计制度有关部分的基本要点;归纳货币资金核算的基本程序,提出加强货币资金管理的应注意事项;总结实际操作的心得体会,并尽可能联系当前社会实际,提出一些值得探讨的问题。

〔实验资料〕

一、津华工厂有关总帐、日记帐和明细帐资料

1. 现金总帐和现金日记帐 12 月 10 日的余额为 277.19 元(开户银行核定该厂库存现金限额为 800 元)。
2. 银行存款总帐和银行存款日记帐 12 月 10 日的余额为 206 003.10 元,(该厂开户银行为陈塘庄办事处,银行存款帐号